HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل مرئي للمعيار المصري لمراقبة الجودة رقم ١

الهدف الرئيسي من نظام مراقبة الجودة: توفير درجة تأكد مناسبة



HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

إطار جودة المراجعة: العناصر الأساسية لمراجعة عالية الجودة

2. آلية الأداء: دقة التنفيذ

تتأثر جودة المراجعة بشكل مباشر وغير مباشر بالبيئة التي تتم فيها



على المستوى العام
- معايير مراجعة واضحة
- تفتيش خارجي
- نظم تحقيق تأديبية

على مستوى مكتب المراجعة
- منهجية مراجعة واضحة
- إشراف ومتابعة الجودة
- توثيق مناسب

على مستوى المهمة
- الالتزام بمعايير المراجعة
- استخدام تكنولوجيا المعلومات
- التفاعل الفعال

4. التفاعلات الرئيسية: مفتاح الفهم المشترك

التواصل الفعال بين جميع الأطراف يعزز جودة المراجعة بشكل كبير



الإدارة	الإدارة	مراقب الحسابات
حوار منفتح حول المعلوجات والمخاطر لتحسين الرقابة الداخلية		حوار منفتح حول المعلوجات والمخاطر لتحسين الرقابة
الجهات الرقابية: تبادل المعلوجات تلفزيز التنتايم والرقابة		المسؤولون عن الحوكمة: تواصل فعال حول النطاق لدعم دورهم الإشرافي
مستخدمو القوائم: تقرير المممات الجمعية العامة		مستخدمو القوائم المالية: تقرير المراجعة واجتماعات الجمعية العامة

3. المخرجات: النتائج الملموسة

تشمل المخروات جميع التقارير والمعلومات التي تنتج عن عملية المراجعة وتقدم قيمة لأصحاب المصلحة




تقارير مراقب الحسابات


مستخدمو المالية
لمستحق اللمالية الماليك والسمال المستحة


تحسين القوائم المالية
- تقررات القوائم الإدارة


مخرجات على مستوى المكتب والمستوى العام
- تقارير الشفافية
- لتقارير السلوبة
- تنائج التفتوص


تحسين القوائم المالية
- تقرير القوائم


المنتظويم
تحطلق فويمر التحسين على المرايب المالية


العوامل المرتبطة بالسياق:
خظر يودة المراجعة يكبينة التي تتم ميوا

تتأثر المدخلات على ثلاثة مستويات



تأثر ثثلة مستويات


القوانين واللوائح
القوانين واللوائح يحطل المبايد على منند أث للخصفوه


حوكمة الشركات
موهكرسدن بدنوين السرليلط وجري خطق المضلحة


إطار التقارير المالية المطبق
إطار التعلين المالية القاليم الحسبي المالية المطابق


بيئة التقاضي
بيئة التقاضي في المراضن


العوامل الثقافية
نمبنى العوامل المراجعة العديم التقيق على الثقاحية

قيم وسلوكيات مراقبي الحسابات
- الالتزام بالمصلحة العامة
- النزاهة والموضوعية
- الاستقلالية
- الكفاءة المهنية
- نزعة الشك المهني

مستوى المهمة:
السمات الشخصية والسلوكية لفريق العمل.

مستوى مكتب المراجعة:
ثقافة المكتب وسياساته التي تدعم الجودة.

المستوى العام:
نشر قواعد السلوك المهني ودور الهيئات الرقابية.

1. المدخلات: أساس الجودة

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الإطار العام لعمليات خدمة التأكد

أنواع عمليات التأكد

التأكد المناسب مقابل التأكد المحدود



عملية التأكد المحدود
الخطر فيها أكبر من عملية التأكد المناسب، يُعبر عن الاستنتاج بصيغة سلبية (مثال: "لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد رأن...").

عملية التأكد المناسب
يتم فيها تخفيض خطر المهمة إلى مستوى منخفض مقبول.
يُعبر عن الاستنتاج بصيغة إيجابية (مثال: "من رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح...").

مهام قائمة على التأكيد مقابل مهام إعداد التقارير المباشرة



مهام إعداد التقارير المباشرة (Direct Reporting)
يقوم المزاول بنفسه بقياس أو تقييم موضوع المهمة مقارنة بالمقاييس المحددة، ويكون استنتاجه هو مخرجات هذا القياس.

مهام قائمة على التأكيد (Attestation)
يقوم طرف آخر (غير المزاول) بقياس أو تقييم موضوع المهمة، ويُصدر المزاول استنتاجه بشأن معلومات الموضوع المُعدة.

العناصر الخمسة لعملية التأكد



1. علاقة ثلاثية الأطراف
(أ) المزاول (المحاسب المهني)
(ب) الطرف المسئول (المسئول عن موضوع المهمة)
(ج) المستخدمون المرتقبون (المستفيدون من التقرير)

2. موضوع المهمة
هو الموضوع محل عملية التأكد ويجب أن يكون قابلاً قابلاً المستخب عطن للتحديد والقياس أو التقييم بشكل متسق.
قد يكون أداء مالي تاريخي أو مستقبلي، أو أنظمة رقابة داخلية، أو التزام بالقوانين.

3. المقاييس المحددة
هي الأسس المرجعية المستخدمة لقياس أو تقييم موضوع المهمة.
يجب أن تتسم بالملائمة، الاكتمال، إمكانية الاعتماد عليها، الحيادية، والقدرة على الفهم.

4. الأدلة
يجب على المزاول الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتكون أساساً لاستنتاجه، مع الالتزام بالشك المهني والحكم المهني طوال المهمة.

5. تقرير التأكد
تقرير مكتوب يقدم تعبيراً واكيداً عن استنتاج المزاول حول معلومات موضوع المهمة، ويكون مناسباً لنوع عملية التأكد (مناسب أو محدود).

ما هي عملية التأكد؟



عملية تهدف إلى رفع درجة الثقة

يقوم فيها المزاول بالحصول على أدلة كافية ومناسبة للتعبير عن استنتاج يهدف إلى رفع درجة ثقة المستخدمين المرتقبين (بخلاف الطرف المسئول) حيال مخرجات قياس أو تقييم موضوع المهمة.



لا يُعد معياراً مستقلاً

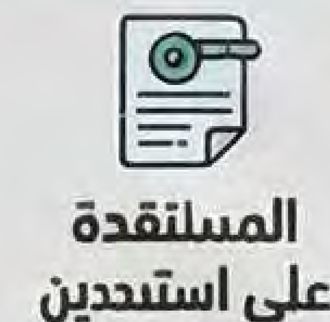
الإطار هو مرجع تعريفي ولا يفرض متطلبات بحد ذاته، لذا لا يجوز الإشارة في تقرير في تقرير التأكد إلى أنه تم وفقاً لهذا الإطار، بل يجب الإشارة إلى معايير التأكد ذات الصلة.

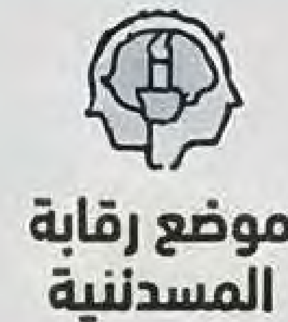
المبادئ الحاكمة



معايير رقابة الجودة
يجب أن يخضع المزاول ومكتبه لنظام رقابة جودة يضمن أن عمليات التأكد تتم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية المطبقة.

المبادئ الأخلاقية





المبادئ الاستقلالية



جوهر معيار المراجعة المصري رقم (200): الهدف والمبادئ العامة

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

تبسيط الأهداف والمبادئ والمتطلبات الأساسية لمعيار المراجعة المصري رقم (200)، الذي يحدد الإطار العام لمراجعة القوائم المالية، لتعزيز ثقة المستخدمين وتوضيح مسؤوليات المراقب.



الهدف الرئيسي من عملية المراجعة



تعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية

تمكين المراقب من إبداء رأي حول ما إذا خالت القوائم المالية قد أعداء، من جميع النوائب الهامة والمؤثرة، وفقًا لإطار التقارير المالية المطبق.



الوصول إلى "تأكد مناسب"

الحصول على تأكد مناسب (مستوى مرتفع ولكنه ليس مطلقًا) بأن القوائم المالية خالية من أي تحريف هام، سواء عن غش أو خطأ.



إعداد تقرير عن نتائج المراجعة

بناءً على الأدلة، يقوم المراقب بإعداد تقرير يتضمن رأيه حول القوائم المالية، ويتم التواصل بشأن النتائج وفقًا.

المبادئ الأساسية لمراقب الحسابات





الهدف معيار المراجعة



تعزيز ثقة مستخدمي القوائم المالية

تمكين المراقب من إبداء رأي حول ما إذا ظالت القوائم المالية قد أعدت، من جميع النوائب الهامة والمؤثرة، وفقًا لإطار التقارير المالية المطبق.



الوصول إلى "تأكد مناسب"

يجب على المراقب الحصول على تأكد مناسب (وهو مستوى تأكد مرتفع ولكنه ليس مطلقًا) بأن القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف هام ومؤثر، سواء كان ناتجًا عن غش أو خطأ.



إعداد تقرير عن نتائج المراجعة

بناءً على الأدلة التي تم جمعها، يقوم المراقب بإعداد تقرير يتضمن رأيه حول القوائم المالية، ويتم التواصل بشأن النتائج وفقًا لما تتطلبه معايير المراجعة.

فهم خطر المراجعة



ما هو خطر المراجعة؟

قابلية حساب أو معاملة معينة للتحريف الهام، باقتراض عدم وجود أي رقابة داخلية ذات صلة.



خطر التحريف الهام والمؤثر



الخطر المتأصل



خطر الرقابة

خطر عدم قدرة نظام الرقابة الداخلية على منع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات الهامة في الوقت المناسب.

توزيع المسؤوليات: الإدارة مقابل المراقب



مسؤوليات مراقب الحسابات

تتركز مسؤوليته على فحص القوائم المالية وإبداء الرأي. تشمل واجباته:

- إبداء رأي فني محايد بناءً على الأدلة.
- الالتزام بمعايير المراجعة والمتطلبات السلوكية طوال عملية المراجعة.



مسؤوليات الإدارة

تتركز مسؤوليتهم على إعداد القوائم المالية وسلامة العمليات الداخلية. تشمل واجباتهم:

- تصميم وتطبيق رقابة داخلية فعالة.
- تزويد المراقب بالوصول الكامل للمعلومات والسجلات والأشخاص.

مكونات خطر المراجعة



خطر الاكتشاف

خطر عدم اكتشاف معاملة معينة للتحريف الهام، ، بافتراض عدم وجود وجود رقابة داخلية ذات داخلية ذات صلة

خطر الاكتشاف

خطر عدم اكتشاف الإجراءات التي ينقدها المراقب لوجود تحريف هام ومؤثر، يتأثر بفاعلية إجراءات المراجعة

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

شروط تكليف عمليات المراجعة: دليل مبسط لمعيار المراجعة المصري رقم 210

1. الأساس: التحقق من الشروط المسبقة للمراجعة

ما هي الشروط المسبقة للمراجعة؟

هي الشروط الأساسية التي يجب على مراقب الحسابات التأكد من توفرها قبل قبول مهمة المراجعة، لضمان إمكانية تنفيذها بشكل سليم.



الخطوة الأولى: التأكد من مقبولية إطار التقرير المالي

يجب على مراقب الحسابات تحديد ما إذا كان إطار التقرير المالي الذي تستخدمه الإدارة لإعداد القوائم العالية (مثل معليم المعاسبة المصرية) مقبولاً وحناسياً لطبيعة المنشأة.



الخطوة الثانية: الحصول على موافقة الإدارة على مسؤولياتها

يجب الحصول على موافقة مكلوبة من الإدارة تقر فبها بفهمها وتحملها لمسؤولياتها الجوهرية لضمان نجاح عملية المراجعة.

2. مسؤوليات الإدارة الجوهرية



توقير الوصول الكامل للمعلومات

يجب على الإدارة تمكين مراقب الحسابات من الوصول غير المفيد لحميع المعلومات والسجلنت والأشخاص داكل المنشأة للخصول على أدلة المراجعة.



الرقابة الداخلية

الإدارة مسؤولة عن تصميم وتطبيق الرقابة الماخلية التي تراها ضرورية لإعذاد فوائم مالية خالية من أي تحريف هام ومؤثر.



إعداد القوائم المائية

الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ومرضها بشكل عاول وفقاً لإطار التفرير الفالي المطبق.

3. إتمام الاتفاق: خطاب الارتباط

توثيق الشروط المتفق عليها

يجب أن يتضمن خطاب الارتباط العناصر التالية لضمان الوضوح وتجنب سوء الفهم.

المحتويات الأساسية لخطاب الارتباط

- هدف ونطاق مراجعة القوالم المالية.
- مسؤوليات مراقب الحسابات.
- مسؤوليات الإدارة.
- تحديد إطار التقرير العالي المطبق.
- الإشارة إلى الشكل والمحتوى المتوقع لأي تقارير سيصدرها مراقب الحسابات.

- هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.
- مسؤوليات مراقب الحسابات.
- مسؤوليات الإدارة.
- تحديد إطار التفرير العالي المطبق.
- الإشارة إلى الشكل والمحتوى المتوقع لأي تقارير سيصدرها مراقب الحسابات.

4. حالات خاصة واعتبارات إضافية



طلب تغيير شروط المهمة

لا يجوز لمراقب الحسابات قبول أي تغيير في شروط المهمة أهلل تحويتها من مراجعة إلى فحص محدود) ما لم يوجد مبير معقول لذلك.



عمليات المراجعة المتكررة

في حال المراجعات السنوية لنفس الممبل، يجب على مراقب الحسابات لفييم ما إذا كانت الظاروف نستدعي إعادة النظر في شروط المهمة أو تخثير المنشأة بالشروط الغالفة.



القيود المفروضة على نطاق

إذا فرضت الإدارة قيداً على نطاق عمل المراقب سيؤادي إلى امتناعه عن إبداء الرأي، فلا يجوز له قرول المهمة.

دليل معيار المراجعة المصري رقم ٢٢٠: مراقبة الجودة على عمليات مراجعة القوائم المالية

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

مسؤوليات القيادة والمتطلبات السلوكية



الشريك المسؤول عن المهمة يتحمل المسؤواية الكاملة

يتحمل الشريك المسؤول المسؤواية النهالية عن الجودة العامة لكل مهمة مراجعة بتم تكليفه بها.





الشريك المسؤول عن المهمة يتحمل المسؤواية الكاملة عن الجودة

يتحمل الشريك المسؤول المسؤواية النهالية عن الجودة العامة لكل مهمة مراجعة بتم تكليفة بها.



التأكد من الالنزام بمتطنيات الاستقلالية

يجب على الشريك المسؤول تكوين استتتلج حول مدى الانتزام بمتطنبات الاستقلالية المطبقة على مهمة المراجعة، واقريم أي نهديدات وانخاذ الإجراءات السناسبة لمواجهلها.



الالتزام بالمتطليات السلوكية ذات الصنة

يجب على الشريك المسؤول أن يظل متنبهاً لاي دايل على عدم التزام أعضاء فريق العمل بالمتطلبات الستوكية، مثل التراهة والموصوعية والكفاءة المهنية.

أداء المهمة

التوجيه والإشراف والأداء

الشريك المسؤول عن العهمة مسؤول عن توجره مومة المراجعة والإشراف عليها وأدالها بما بلواقق مع المعايير المهنية والقانونية.

مراقبة الجودة على تنلد عمليات مراجعة المالية

فحص عمل أعضاء فريق العمل (المراجعة)

يجب على الشريك المسؤول أن يقتلو، من خلال فحص تهئيق المراجعة، بأنه قد تم المصول على أدلة مراجعة لاافية ومناسبة لدعم الاستنتاجات التي تم اللوصل إليها.

التشاور

يجب على الشريك المسؤول التأكد من إجراء تشاور مناسب بشان الأمور الصعبة أو المتيرة لتجدل، وأن لتالج هذا التشاور قد تم تطبيقها.

فحص رقابة جودة أعمال المهمة

للملشات المقيدة ومهام المراجعة الأخرى التي تتطلب فحصًا ، بجب على الشريك المسؤول التأكد من تعيين فاحص جودة، ومناقشة الأمور الهامة مهه، وعدم تاريخ تقرير المراجعة قبل اكتمال القحص.

التشاور

يجب على الشريك المسؤول التأكد من إجراء تشاور بشحان الأمور الصعبة أو المترة لنجدل، وأن تتائج هذا الشاور قد لم تطبيقها.

الهدف الرئيسي وتاريخ السريان

تاريخ السريان: أول يناير ٢٠٢٧.

يسرى هذا المعيار ملي أعمال مراجعة القوالم المالية للفلبات المالية التي تبدا في هذا التاريخ أو بعده.



أول يناير ٢٠٢٧

هدف المعيار: ضمان جودة المراجعة

يهدف المعيار إلى تطبيق اجراءات مراقبة الجودة التي توفر تأكداً معقولاً بان بأن عملية المراجعة تلتزم بالمعايير المهنية وأن تقرير مراقب الحسابات الصادر مناسب.



هدف المعيار:

يجب المعيار، اى لن جودة مراجعة القوالم المالية على تقلر، للمالية اللجيية نوجه د، هذا المراجعة الحسابات الصادر.

إدارة مهمة المراجعة



المرحلة الثانية: تعيين فرق العمل

يجب أن يقتنع الشريك المسؤول بأن فريق العمل بنعنع بالكامل بالكفاءات والقمرات والموارد اللايمة لأعاء المهمة وفقا للمعايير وإصدار تقرير مناسب.



المرحلة الأولى: قبول واستمرار العلاقات مع العملاء

يجب أن يقتنع الشُريك المسؤول بأنه قد تم آتاع إجراءات منامبة بشأن قبول واستمرار الملاقات مع المعاء ومهام المراجعة، وأن الاستنتاجات التي تم النوصل إليها مناسبة.

المتابعة والتوثيق



التوثيق

يجب على مراقب المسابات توثيق القضايا المتعافة بالانتزام بالمنطابات السلوخية، والاستنتاهات الخاصة بالاستقفلية، والمشاورات التي تمت، ونتائج فحص رقابة الجهدة.



المتابعة

يجب على الشريك المسؤول أن يأخذ في الحسيان تتائج عملية المتابعة الخاصة بالمكلب؟المؤسسة لتحديد ما إذا كانت أوجه القصور المكلشفة قد تؤثر على مهمة المراجعة المالية.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل توثيق أعمال المراجعة: المعيار المصري رقم 230

لماذا نوثق أعمال المراجعة؟ الأهداف الرئيسية



توفير أساس لتقرير المراقب
سجل كافٍ ومناسب يدعم استنتاجات المراقب.



إثبات الالتزام بالمعايير
دليل على أن المراجعة تم التخطيط لها وتنفيذها وفقًا للمعايير والمتطلبات القانونية.



دعم فريق العمل وتوجيهه
يساعد في التخطيط، التنفيذ، التوجيه، الإشراف، ومراجعة جودة العمل.



تمكين المساءلة والاحتفاظ بسجل دائم
يجعل الفريق مسؤولاً ويحتفظ بسجل للأمور ذات الأهمية المستمرة.

تسهيل عمليات الفحص ومراقبة الجودة
يمكّن من إجراء عمليات فحص ومراقبة الجودة الداخلية والخارجية بكفاءة.

ماذا يجب أن يتضمن التوثيق؟ المحتوى والشكل



يجب أن يكون التوثيق كافيًا ومفهومًا لمراجع خبير
تمكين مراجع فين لقطل المعايير العلية.



محتوى التوثيق الأساسي
طبيعة وتوقيت ومدى الإجراجة، والأجراءات، الثائج وتوقمية من طبيعة الومات مواهد للتنائنا العادة وعلية والتتوجية الاخكام المهنية.

ماذا يجب أن يتضمن التوثيق؟ المحتوى والشكل



يجب أن يكون التوثيق كافيًا ومفهومًا لمراجع خبير
لتمكين مراجع خبير ليس له صلة سابقة من فهم طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات ونتائجها.



محتوى التوثيق الأساسي
طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات، النتائج وأدلة المراجعة، الأمور الهامة، والأحكام المهنية.



تسجيل تفاصيل محددة
الخصائص المميزة للبنود، القائم بالعمل وتاريخه، والقائم بالفحص وتاريخه ومداه.



توثيق المناقشات الهامة
مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة، مع تحديد طبيعة الأمور وتوقيت المناقشات.



التعديلات بعد التجميع
توثيق الأسباب المحددة، وتوقيت الإجراء والمراجعة والقائم بذلك.



الحظر على الحذف أو التخلص
لا يجوز حذف أو التخلص من أي وثائق قبل انتهاء المدة المقررة (عادة لا تقل عن 5 سنوات).



تجميع ملف المراجعة النهائي
يجب استكمال الألية الإدارية في موعد أقصاه 60 يومًا من تاريخ التقرير.



التوثيق في الوقت المناسب
يعزز جودة المراجعة وييسر الفحص والتقييم الفعال.

التعامل مع المعلومات المتضاربة
توثيق كيفية التعامل مع عدم الاتساق في المعلومات التي تتعارض مع الاستنتاج النهائي.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

المعيار المصري للمراجعة رقم 240: دليل المراقب لمواجهة الغش والتدليس

يقدم المعيار المصري للمراجعة رقم 240 إطاراً شاملاً لمسؤوليات مراقب الحسابات بشأن الغش عند مراجعة القوائم المالية.

المرحلة الأولى: الأساسيات وتوزيع المسؤوليات





المرحلة الثانية: تقييم مخاطر الغش







المرحلة الرابعة: التقييم، الإبلاغ، والتوثيق



دليل المراجع لمعياري المراجعة ٢٥٠ و ٢٦٠: الالتزام بالقوانين والتواصل الفعّال مع الحوكمة



معيار المراجعة ٢٦٠: الاتصال بالمسؤولين عن الحوكمة

الهدف من المعيار

يتناول مسؤولية مراقب الحسابات عن الاتصال بالمسؤولين عن الحوكمة، ويهدف إلى تعزيز التواصل المتبادل والفعّال بين الطرفين.



أهمية الاتصال المتبادل الفعّال



يساعد في فهم الأمور المرتبطة بالمراجعة، تطوير علاقة عمل بناءة، حصول المراجع على معلومات ذات صلة، ومساعدة الحوكمة في أداء مسؤولياتها الإشرافية.

أمور رئيسية يجب إبلاغها للحوكمة

نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لهما



يحدد المعيار أربعة مجالات أساسية يجب على المراجع النlacomnouaUUها بوضوح للمسؤولين عن الحوكمة.



مسؤوليات مراقب الحسايات



إبلاغهم بمسؤوليله من تكوين وإبداء رأي في القوائم المالية التي لعدتها الإدارة.



استقلال مراقب الحسابات



(للمتشآت المقددة) بيان يقيد بالالتزام بستعانات الاستقفلية، والإشماع عن أي عنفات أو أمور فد تؤثر عنيها.



النتائج المهمة من المراجعة



تشعل وجهة تظر المراجع بشأن الجوانب الروعية (لعحارسات المحاسبية، الصعوبات المهمة التي واجهها، وأي ظروف تؤثر حلى شكل تقريره.



آلية الاتصال



الكفاية
يجب على المراجع تقييم ما إذا كان الاتصال المتبادل بينه وبين المسؤولين عن الحوضة كافيًا لقرض المراجعة.



التوقيت
يجب أن يتم الاتصال في الوقت المناسب لتمخين المسؤولين عن الحوكمة من الخاذ الإجراءات المناسبة.



الشكل
يمكن أن يكون الاتصال شفهيًا أو كتابيًا، ولكن يجب أن نكون النتائج المهمة تنابية إذا كان الاتصال الشفهي غير كاف.

معيار المراجعة ٢٥٠: مراعاة القوانين واللوائح

الهدف من المعيار



يتناول مسؤولية مراقب الحسارات عن مراعاة القوالين واللوائح عند مراجعة القوائم المالية، ويساعده في تحديد التحريفات الهامة والمؤثرة الناتجة عن عدم الالتزام.

تقسيم المسؤوليات

الإدارة
مسؤولة عن ضمان التزام المنشأة بالقوالين.





مسؤولية المراجع هي الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية خالية من التعريفات الهامة بسبب عدم الالتزام، وليس منع أو اكتشاف جميع حالات عدم الالتزام.

نوعان من القوانين واللوائح

النوع (ب): تأثير غير مباشر



قوائن ليس لها تأثير مباشر واكنها أساسية للتشغيل المنشأة (فثل التراخيص واللوائح البيئية).

تقتصر مسؤولية المراجع على تنفيذ إجراءات محددة للمساعدة في تحديد حالت عدم الالتزام التي قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

النوع (أ): تأثير مباشر



قوانين لها تأثير مراشر على تحدبد المبالغ والإفصامات الهامة في القوائم المالية (مثل قوانين الضرائب).

يجب على المراجع الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن الالتزام بها.

ماذا تفعل عند الاشتباه في عدم الالتزام؟



١. الفهم والتحليل
التوصل إلى فهم لطبيعة للتصرف والظروف التي حدث فيها، والحصول على معلومات إضافية لتقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية.

٣. الإبلاغ والتقرير
إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة، وتقييم التأثير على رأي المراجعة (رأي متحفظ، راي معارض، أو امتناع عن إبداء الرأي).

٢. المناقشة والتشاور
مناقشة الأمر مع المستوى الإداري المناسب والمسؤولين عن الحوكمة، والنظر في الحاجة للحصول على مشورة قانونية.

٤. التوثيق
تضمين حالت عدم الالتزام المكتشفة أو المشتبه بها ولتائج الإجراءات المتخذة في توثيق أعمال المراجعة.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

المعيار المصري للمراجعة رقم ٢٦٥: دليلك لإبلاغ القصور في الرقابة الداخلية

أساسيات المعيار

الهدف الرئيسي للمراجع:
إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة والإدارة بشكل مناسب بأوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي اكتشفها أثناء المراجعة.

تاريخ السريان:
يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية التي تبدأ قدراها المالية في أو بعد أول يناير ٢٠٢٧

تاريخ السريان:
يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية التي تبدأ فترلها المالية في أو بعد أول يناير ٢٠٢٧

تعريف:
القصور في الرقابة الداخلية:
يحدث عندما تكون أداة رقابية مصممة أو مطبقة بطريقة تعجز من منع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات في الوقت المناسب، أو عند غياب أداة الرقابة اللازمة لذلك.

تعريف: القصور الهام في الرقابة الداخلية:
قصور أو مجموعة من أوجه القصور التي يرى المراجع، بحسب حكمه المهني، أنها هامة بما يكفي لتستدعي اهتمام المسؤولين عن الحوكمة.

عملية الاكتشاف والتقييم

الخطوة ١:
تحديد أوجه القصور
بناءً على أعمال المراجعة المنفذة، يجب على المراجع تحديد ما إذا كان قد اكتشف قصورًا واحدًا أو أكثر في الرقابة الداخلية.

الخطوة ٢:
تقييم الأهمية
إذا اكتشف المراجع قصورًا، يجب عليه تحديد ما إذا كان هذا القصور (منفردًا أو مع غيره) يشكل "قصورًا هامًا".

أدلة على بيئة رقابية غير فعالة تمثل عدم التحقق من المعاملات الهامة، أو فشل الإدارة في تصحيح قصور هام تم الإبلاغ عنه سابقًا.

مثل عدم التحقق من المعاملات الهامة التية، أو فشل الادارة في تصحيح قصور هام تم الإبلاغ عنه سابقًا.

تحريفات التحقغها الصلحعة للاكتشاف الصابع تحنيلات لم تمعنها أو تصحعها فرقابة الماخلية)

إعادة عرض القوائم المالية السالية لإعادة إصدار قوائم مالية سابقة لتصحيح تحريف هام).

أدلة على بيئة رقابية غير فعالة لعدم التحقق من المعاملات الهامة، أو أو فشل الإدارة في الإبلاغ سابقًا).

إعادة عرض القوائم المالية السابقة فبلاده إصدار قوائم مالية مالية سابقة لتصحيح تحريف هام).

تحريفات تكتشفها المراجعة (اكتشاف المراجع بحديقات لم تصفها أو اكتشفها الرقابة الداخلية)

عجز الإدارة عن الإشراف أوعود أدلة على هدم قدره الإدارة على الإشراف الفعال على إعداد القوائم المالية).

متطلبات الإبلاغ

الإبلاغ للمسؤولين عن الحوكمة
يجب على المراجع إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة "كتابة" وفي "وقت مناسب" بأوجه القصور الهامة التي اكتشفها.

محتوى الإبلاغ المكتوب
يجب أن يتضمن الإبلاغ شرحًا لأوجه القصور وآثارها المحتملة، وتوضيحًا بأن المراجعة لم تكن بهدف إبداء رأي في الرقابة الداخلية.

سياق الإبلاغ
يجب أن يوضح الخطاب أن غرض المراجعة هو إبداء رأي رأي فته رأي في القوائم المالية، وأن الأمور المبلغ عنها تقتصر على ما تم اكتشافه خلال المراجعة.

اعتبارات خاصة

القصور الذي لم يتم تصحيحه:
إذا لم إبلاغ الإدارة بقصور هام في فترة سابقة ولم يتم تصحيحه، يجب على المراجع إعادة الإبلاغ عنه. الفشل في اتخاذ إجراء قد يعتبر قصورًا هامًا في حد ذاته.

المنشآت الصغيرة: يمكن أن يكون التواصل مع المسؤولين من الحوكمة أقل تنظيمًا ورسمية مقارنة بالمنشآت الكبيرة، لكن متطلبات الإبلاغ الأساسية تظل قائمة.

القطاع العام: قد يكون لدى مراجعي القطاع العام مسؤوليات إضافية الإبلاغ من أوجه القصور لأطراف أخرى مثل السلطات التنظيمية، وبمستوى تفصيل أكبر.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

تخطيط مراجعة القوائم المالية: دليلك الإرشادي لمعيار المراجعة المصري رقم (300)

لماذا التخطيط السليم ضروري لعملية المراجعة؟



تنسيق الأعمال المنجزة
يساهم في تنسيق الأعمال التي يجريها مراجعو الوحدات والفنيون المشاركون في المهمة.

تسهيل التوجيه والإشراف
يسهل عملية توجيه أعضاء فريق المراجعة والإشراف عليهم وفحص عملهم بفعالية.

اختيار فريق عمل مناسب
يساعد في اختيار أعضاء فريق يتمتعون بالقدرات والكفاءة اللازمة لمواجهة المخاطر المتوقعة.

تنظيم وإدارة المهمة بكفاءة
يضمن تنفيذ مهمة المراجعة بصورة سليمة ومنظمة لتحقيق أهدافها.

تحديد وحل المشكلات المحتملة مبكرا
يساهم في اكتشاف المشكلات المحتملة ومعالجتها في الوقت المناسب لتجنب أي تأخير

تركيز الاهتمام على الجوانب الهامة
يساعد المراجع في تخصيص اهتمام عظيم للمجالات الرئيسية في المراجعة.

المرحلة 1: الأنشطة المبدئية للمهمة



3. فهم شروط المهمة
تكوين فهم واضح لشروط مهمة المراجعة وفقًا للمتطلبات الواردة في معيار (310).

2. تقييم الالتزام بالمتطلبات السلوكية
تقييم الالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية، وفقًا لمعيار (240).

1. استمرارية العلاقة مع العميل
تنفيذ الإجراءات المطلوبة بموجب معيار (559) فيما يتعلق باستمرار العلاقة مع العميل وقبول مهمة المراجعة.

المرحلة 2: تحديد استراتيجية المراجعة العامة



تحديد خصائص المهمة
الوقوف على خصائص المهمة التي تحدد نطاقها، مثل إطار التقارير المالية ومتطلبات الصناعة

التحقق من أهداف التقرير
تحديد أهداف التقارير المطلوبة لتخطيط توقيت المراجعة وطبيعة الاتصالات اللازمة

دراسة العوامل المهمة
الأخذ في الحسبان العوامل التي تعد مهمة في توجيه جهود فريق المهمة، مثل تحديد الأهمية النسبية والمخاطر المبدئية

تقييم نتائج الأنشطة المبدئية
الأخذ في الحسبان نتائج الأنشطة المبدئية للمهمة والمعرفة المكتسبة من المهام السابقة للمنشأة

تحديد الموارد المطلوبة
التحقق من طبيعة الموارد اللازمة للتنفيذ وتوقيت استخدامها ومداها

المرحلة 3: وضع خطة المراجعة التفصيلية



تعريف: خطة المراجعة هي
تكون الخطة أكثر تفصيلاً من الاستراتيجية العامة وتتضمن الإجراءات المخطط لها

إجراءات تقييم المخاطر
وصف طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات تقييم المخاطر المخطط لها وفقًا لمعيار (530).

إجراءات المراجعة الإضافية
وصف طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية المخطط لها على مستوى الإقرارات وفقًا لمعيار (190).

إجراءات المراجعة الأخرى
وصف إجراءات المراجعة الأخرى المخطط لها واللازمة لاستيفاء المهمة لمعايير المراجعة.

اعتبارات خاصة: مهام المراجعة لأول مرة



توسيع نطاق أنشطة التخطيط
قد يحتاج المراجع لتوسيع أنشطة التخطيط لعدم توفر الخبرة السابقة مع المنشأة.



الحصول على أدلة للأرصدة الافتتاحية
تنفيذ إجراءات المراجعة الضرورية للحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالافتتاحية



فحص أوراق العمل السابقة
يمكن إجراء ترتيبات مع المراجع السابق لفحص أوراق عمله.



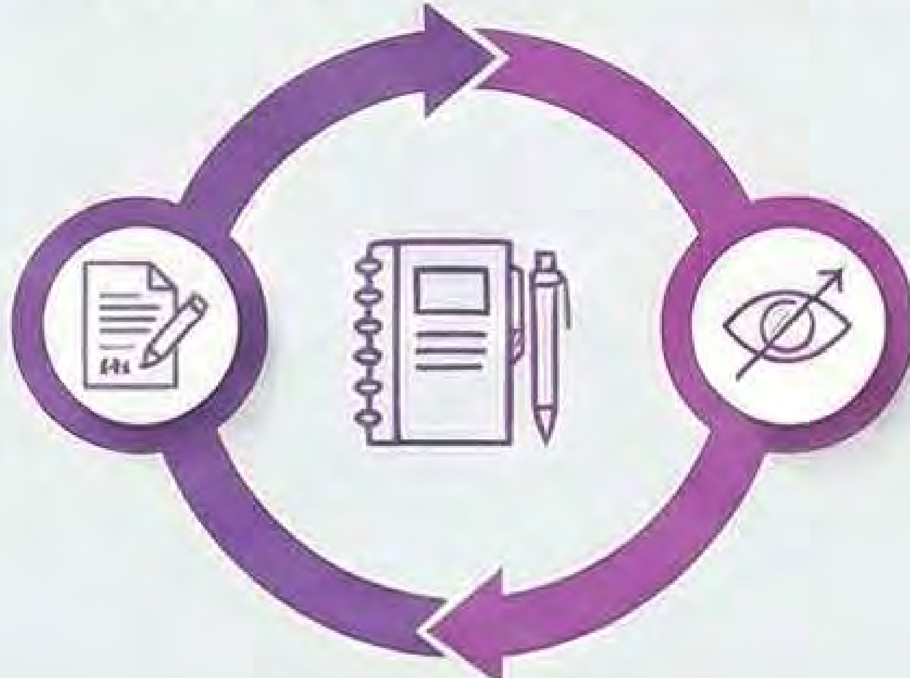
التواصل مع المراجع السابق
إذا كان هناك تغير في المراجعين، يجب التواصل مع المراجع السابق وفقًا للمتطلبات السلوكية.



مناقشة القضايا الرئيسية مع الإدارة
مناقشة أي قضايا رئيسية (كتطبيق معايير محاسبية معينة) مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة.

أنشطة مستمرة خلال المراجعة

التوجيه والإشراف والفحص
يجب على المراجع أن يخطط لطبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف على أعضاء فريق المهمة وفحص أعمالهم.



التوثيق
يجب على المراجع توثيق الاستراتيجية العامة للمراجعة، وخطة المراجعة، وأي تغييرات مهمة تم إدخالها عليهما مع ذكر أسبابها.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل مراقب الحسابات: فهم وتقييم المخاطر وفقًا لمعيار المراجعة المصري رقم ٣١٥

الخطوة الأولى: تنفيذ إجراءات تقييم المخاطر



مناقشة فريق العمل
يجب على الشريك المسؤول عن المهمة وأمصاء القبيل الرئيسين منافقية قفذية انقهاء القوائم المالية للمنشاة على تحريف هام ومؤثر.



الملاحظة والفحص المادي
مباقية عمليات المنشأة وفحس المسراتخات واللغاير والسيقبت لفهم نيمقية عمل المنشأة ودعم المملومات التي تم الحصول عليها من الاستفسارات.



الإجراءات التحليلية
المساعدة في تحديد المعاحات أو الأحداثد خير المحناحا، والمطالق والنسب والاتجاهات التي قد تنغير إلى وجيه مخابق تحريف، كانمة تقاء النائبة عن الحش.



الاستفسار
سؤال الإجارة والأفراد المعتين حائل المصمأة ايمن فيهم موظفو المراجعة الداخلية إن وحدى) للمصول على معلومات تساعد في تحديد المخاطر.

الخطوة الثالثة: تحديد وتقييم المخاطر



تحديد المخاطر على مستويين
يجب على المراقب تحديد المخاطر على مستوى القوائم المالية ككل (تأثير منتشر) وعلى مستوى التأكيدات (لفئات المعاملات والأرصدة والإفصاحات).

تحديد المخاطر الهامة الهامة
يجب على المراقب تحديد ما اذا كان أي من "مثلًا" يقع في التقيف من اللص في نمكاق ايوتاق الخطر المتاصل.

تقييم الخطر الخطر المتأصل
يتم تقييم الخطر من طيق تقييم "احتمالية" مدوثة التحيرف و"تيجعة" الصحامل في ظل فحولف مع الناذ في الاعتبار عوامل الخطر الخطر المتأصل.

تقييم خطر الرقابة
إذا كان المراقب يخطط لاختبار فاحلية أدهات الرقابة، فيجب عليه تقييم خطر الرقابة. إذا أم يخطط لفائك، فإن تقييمه أخمئ العريف يكون هو تفسه تقييم المتاصل.

الخطوة الثانية: فهم المنشأة ونظام رقابتها الداخلية

فهم المنشأة وبيئتها وإطارها المالي
يجب على المراقب فهم الهيكل التنظيمي، ولمواج اللحال، والعوامل الصناخية والتنقيمية: والمقاييس المستاممة تقييم اللخاء العالي، والسراسات المحاسبية المطبقة.





فهم المنشأة وبيئتما المخالب:
يجب على المراقب التنقيم التنظي افي، والفوامل المنهات الحلهنامي، والمبارن السحلتلخلي، والسراسات المحاسبية المطيفة.

يجب على المراقب فهم كل مكون لتحديد نقاط القوة والضعف المحتملة.

مكونات نظام الرقابة الرقابة الخمسة

1. بيئة الرقابة
المناق السائد في المنشأة الذي يؤثر على وعي الأفراد بالرقابة.

2. آلية تقييم المخاطر
فعلية تديد المنشأة تمخاطر الأعمال وتحايلها.

3. آنية متابعة نظام الرقابة
كيفية تقييم للمنشأة لفاعاية الرقابة الداخلية بمرور الوقت.

4. نظام المعلومات والاتصالات
الأنشطة والسياسات الجنطوة ولمة، وتسجرق ومعظية المعاملات.

5. أنشطة الرقابة
السباسات والإجرلعات التي تخعمن تنقية توميوات الإدابة اهلل المواقفات والمطابقات والقصل في الاختصاصات).

5. أنشطة الرقابة
السراسات والإمراحات التى تخمين تغظ البنهوات المالية تعلق المولكلات والمطائفات والفصل في الافتصاصات).

الهدف والمفاهيم الأساسية



هدف مراقب الحسابات
يتكون من غنصرين: للتحريف الهام والمؤثر لسبب الغش أو الخطأ على مستوى الفوائم المالية والتأليدات، لتوغير أساس لتصحيم ولتقية إبرادات لمواجهتها.

خطر التحريف الهام والمؤثر

1. الخطر المتأصل
قابلية احتواء أحد اللأنهدات على تحريف هام ومؤثر، وكلله كيل أخذ أي أحوات رقابة في المصبال، وحتأثر بعوامل مثل التعلرم، وعدم الموضوعية، واللفرر، وجدم الألف وقنباية التحريف بسبب تحيز الإدارة أو الفش.



٢. خطر الرقابة الداخلية
خطر عدم علو التحريف الهام والمؤثر، أو حدم التشافه ولصحيحه في الوفت المناصب من خكل تفلاتر الرقابة الداخلية للمحقاة.

نزعة الشك العهني ضرورية
يتطلب المعيار من مراقب المسابات تخطيط وتنفية المراجعة مو النعني بنزعة الشك المهلي، وإدراك أنه قد توجد ظروف تنعيب تحريفًا هامًا ومؤثرًا في القوائم المالية.

الخطوة الرابعة: التوثيق



المناقشات الرأيسية
توثيق المناقشات الهامة بين أعضاء فيق العمل والقرابات المهايبات المهمة التي تم اللوصل إليها.



الفهم وإجراءات تقييم المخاطر
توثرق العناصر الرايسية لفهم المراقب للمنشاة ومكونات تظام يكابنها التاخلية، ومصادر المعلومات، والإدراحات التي تم تقنيذها.



المخاطر العقيمة والضوابط المرتبطة بها
توثيق مخاطر التحريف الهام والمؤثر التي تم تحديدها ولقييمها على المستويين اللقوائم المالية والتأكيحاتا، واهأول أدوخة الرقابة التي تم اللعرف علبها.

رحلة المراجع: من تحديد الأهمية النسبية إلى مواجهة المخاطر (وفقًا للمعيارين ٣٢٠ و ٣٣٠)



المرحلة الأولى: تحديد الأهمية النسبية (المعيار المصري للمراجعة رقم ٣٢٠)



ما هي الأهمية النسبية؟

هي التحريفات (بما في ذلك الإغفالات) التي يتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها مستخدمو القوائم المالية.



تحديد الأهمية النسبية يعتمد على الحكم المهني للمراجع

يتأثر هذا الحكم بتصور المراجع لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية للمعلومات، مع افتراض أن لديهم معرفة معقولة بالأعمال والمحاسبة.



خطوة ١: تحديد الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل

يتم ذلك عادةً بتطبيق نسبة مئوية على أساس مرجعي مختار، مثل الربح قبل الضريبة، أو إجمالي الإيرادات، أو إجمالي الأصول.



خطوة ٢: تحديد الأهمية النسبية للتنفيذ

هي مبلغ أقل من الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل، ويهدف إلى تقليص احتمال أن يتجاوز مجموع التحريفات غير المصححة وغير المكتشفة الأهمية النسبية الإجمالية.



خطوة ٢: تحديد النهية

هي مبلغ أقل من الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل، ويهدف إلى تقليص احتمال أن يتجاوز مجموع تحريفات غير المصححة وغير المكتشفة الأهمية النسبية الإجمالية.



خطوة ٣: إعادة النظر والتحديث المستمر

يجب على المراجع إعادة النظر في الأهمية النسبية إذا ظهرت معلومات جديدة أثناء المراجعة قد تغير التقييم الأولي.



التوثيق هو مفتاح العملية

يجب على المراجع توثيق الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل، ومستوى الأهمية النسبية لفئات معينة (إن وجدا)، والأهمية النسبية للتنفيذ، وأي مراجعة لمت عليها.

المرحلة الثانية: مواجهة المخاطر التي تم تقييمها (المعيار المصري للمراجعة رقم ٣٣٠)





الهدف: الحصول على أدلة كافية ومناسبة

يهدف المراجع إلى الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة من مخاطر التحريف الهامة والمؤثرة التي تم تقييمها، من خلال تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة.



الاستجابات الشاملة على مستوى القوائم المالية

تشمل إجراءات عامة مثل التأكيد على نزعة الشك المهني، وتعيين موظفين أكثر خبرة، وزيادة الإشراف، وإدخال عناصر مفاجأة في إجراءات المراجعة.



إجراءات المراجعة الإضافية على مستوى التأكيدات

يجب على المراجع تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية تستند طبيعتها وتوقيتها ومداها إلى المخاطر التي تم تقييمها.

نوعان من الإجراءات الإضافية



١. اختبارات أدوات الرقابة

لتقييم الفاعلية التشغيلية لأدوات الرقابة في منع أو اكتشاف وتصحيح التحريفات.



٢. الإجراءات الأساسية

مصممة لاكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة، وتشمل اختبارات التفاصيل والإجراءات التحليلية الأساسية.



الإجراءات الأساسية إلزامية دائمًا

بغض النظر عن المخاطر التي تم تقييمها، يجب على المراجع تصميم وتنفيذ إجراءات أساسية لكل فئة هامة ومؤثرة من المعاملات وأرصدة الحسابات والإفصاحات.



تقييم الأدلة والتوثيق

قبل انتهاء المراجعة، يجب تقييم ما إذا كانت أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة. يجب توثيق الاستجابات الشاملة، وربط الإجراءات بالمخاطر، ونتائج تلك الإجراءات.

مراجعة الشركات التي تستخدم منشآت خدمية: دليلك لمعيار المراجعة المصري رقم ٤٠٢

الهدف من المعيار:
الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة عندما تستخدم المنشأة المستفيدة خدمات منشأة خدمية واحدة أو أكثر.

تاريخ السريان
يسري هذا المعيار على أعمال مراجعة القوائم للفترات التي تبدأ في أول يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك.



نطاق التطبيق:
يطبق المعيار عندما تكون الخدمات المقدمة جزءاً من نظام معلومات المنشأة المستفيدة المتعلق بإعداد بإعداد التقارير المالية.

تاريخ السريان
يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أول يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك.

المرحلة الأولى: فهم طبيعة الخدمات وتقييم المخاطر



فهم طبيعة الخدمات وتأثيرها: يجب على مراقب الحسابات فهم طبيعة وأهمية الخدمات التي تقدمها المنشأة الخدمية وتأثيرها على الرقابة الداخلية للمنشأة المستفيدة.



تقييم الرقابة الداخلية لدى العميل:
تقييم الرقابة الداخلية لدى العميل يجب تقييم تصميم وتطبيق أدوات الرقابة التي تطبقها المنشأة المستفيدة على الخدمات التي تتلقاها من المنشأة الخدمية.

ماذا لو كان الفهم غير كافٍ؟

- الحصول على تقرير من النوع ١ أو ٢
- زيارة المنشأة الخدمية
- الاستعانة بمراقب حسابات آخر



المرحلة الثانية: استخدام تقارير المنشأة الخدمية

تقارير النوع ١ والنوع ٢: أدواتك الرئيسية، هي تقارير تأكيد يعدها مراقب حسابات المنشأة الخدمية لتقديم معلومات حول أدوات الرقابة لديه، وتعتبر دليل مراجعة أساسي.
- تقييم كفاءة واستقلال مراقب حسابات المنشأة الخدمية:
- قبل الاعتماد، يجب أن يكون مراقب حسابات المنشأة المستفيدة راضياً عن الكفاءة والاستقلالية.

	تقرير من النوع ١	تقرير من النوع ٢
المحتوى الأساسي	وصف النظام وأهداف الرقابة وأدوات الرقابة ذات العلاقة.	وصف النظام وأهداف الرقابة وأدوات الرقابة ذات العلاقة.
الرأي حول التصميم	يقدم رأياً حول مدى ملاءمة تصميم أدوات الرقابة في تاريخ محدد.	يقدم رأياً حول مدى ملاءمة تصميم أدوات الرقابة في تاريخ محدد.
الرأي حول الفعالية	يقدم رأياً حول الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة على مدار فترة زمنية محددة.	✗ لا يقدم رأياً حول الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة.
الاختبارات	يشمل وصفاً لاختبارات الفعالية التشغيلية التي أجراها مراقب الحسابات ونتائجها.	✗ لا يشمل اختبارات الفعالية التشغيلية.
الاستخدام	يمكن استخدامه كدليل مراجعة على أن أدوات الرقابة تعمل بفعالية.	يساعد في فهم تصميم الرقابة.

المرحلة الثالثة: مواجهة المخاطر واختبارات الرقابة



الاعتماد على فعالية الرقابة في المنشأة الخدمية:
إذا كان تقييم المخاطر يتضمن توقعاً بأن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية تعمل بفعالية، فيجب على المراقب الحصول على أدلة تثبت ذلك.

كيفية الحصول على أدلة حول فعالية الرقابة

- (أ) الحصول على تقرير من النوع ٢
- (ب) تنفيذ اختبارات الرقابة في المنشأة الخدمية مباشرة
- ج) الاستعانة بمراقب حسابات آخر لتنفيذها

تقييم تقرير النوع ٢
عند الاستخدام، يجب تقييم مدى كفاية الفترة الزمنية، وملاءمة الاختبارات ونتائجها.

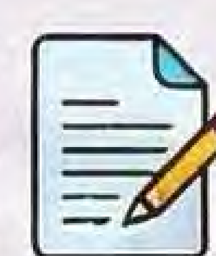
المرحلة الرابعة: الاعتبارات النهائية وإصدار التقرير



المنشآت الخدمية من الباطن:
إذا كانت خدماتها جوهرية، يجب تطبيق نفس متطلبات المعيار عليها.



الغش وعدم الالتزام بالقوانين:
الاستفسار من إدارة المنشأة المستفيدة عن أي حالات تم إبلاغها وتقييم تأثيرها.



تعديل رأي المراجعة:
يجب تعديل الرأي إذا لم يتم الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بسبب قيود المنشأة الخدمية.



الإشارة إلى عمل مراقب آخر:
لا يجوز الإشارة في تقرير ذي رأي غير معدل، إلا إذا كان مطلوباً قانوناً، مع التأكيد على عدم تقليل المسؤولية.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

المعيار المصري للمراجعة رقم 500: دليلك لأدلة المراجعة

ركيزتان أساسيتان: الكفاية والمناسبة



الكفاية (الكمية)
مقياس لكمية الأدلة، وتتأثر بتقييم مخاطر التحريف الهام.

المناسبة (الجودة)
مقياس لجودة الأدلة، أي مدى ملسمتها وموثوقيتها.

علاقة مترابطة

كلما زادت جودة الأدلة (المناسبة)، قلت كمية الأدلة المطلوبة (الكفاية)، ومع ذلك، الحصول على المزيد من الأدلة لا يعوض عن ضعف جودتها.

موثوقية أدلة المراجعة: ما هو الأكثر قوة؟



مصدر الأدلة
الأدلة من مصادر خارجية مسلقلة أكثر موثوقية من الأدلة الداخلية.



طريقة الحصول عليها
الأدلة التي يحصل عليها المراجع مباشرة (مثل الملاعظة) أكثر موثوقية من تلك التي يحصل عليها بشكل غير مباشر (مثل الاستقسار).



الرقابة الداخلية
الأدلة الناتجة في ظل وجود رقابة حاخلية فعالة تكون أكثر موثوقية.



أصل المستندات
المستندات الأصلية أكثر موثوقية من النسخ المصورة أو المرسلة بالفاكس.



شكل الأدلة
الأدلة الموثقة (ورقية أو إلكترونية) أكثر موثوقية من الأدلة الشفهية.



أساسيات أدلة المراجعة

ما هي أدلة المراجعة؟ هي جميع المعلومات التي يستخدمها مراقب الحسابات للتوصل إلى الاستنتاجات التي يبني عليها رأيه، وتشمل المعلومات الواردة في السجلات المحاسبية وغيرها من المصادر.



متطلبات هامة للمراجع



عند استخدام عمل خبير
إذا استعالت الإحارة بخبير، يجب على المراجع تقييم كعاءنه وموضوعبنه، وفهم عمله، وتحديد مدى مناسبة عمله كدليل مراجعة.



عند وجود أدلة غير متسقة
إذا تعارضت الأدلة من مصادر مختلفة، يجب على المراجع تحديد اللعديلات أو الإجراءات الإضافية اللازمة لمعالجة هذا التعارض.

إجراءات الحصول على أدلة المراجعة



المصادقة الخارجية
الحصول على دليل مراجعة في صورة رد كتابي مباشر من طرف ثالث (ملل البنولن أو العملاء).



الملاحظة
متابعة عملية أو إجراء ينقده اللخرون، ملل ملاحظة جرد المخزون.



الفحص المادي
التحقق من السجلات، المستندات (ورقية أو إلكترونية)، أو الأصول الملموسة.



المصادقة الخارجية
الحصول على دليل مراجعة في صورة رد كتاي مباشر من طرف ثالث.



إعادة التنفيذ
تنفيذ المراجع بشكل مستقل إيجادات أو أدوات رقابة نفذنها المنشأة في الأصل.



إعادة الاحتساب
التأكد من الدقة الحسابية للوثاق أو السجلات.



الاستفسار
طلب معاومات مالية وغير وغير مالية من أشخاص على درجة من داخل المنشأة أو كارجها.



الإجراءات التحليلية
تقييم المعلومات العائية من خلال تحليل العلاقات المنطقية عن البيانات المائية وفير المائية.

تقييم التحريفات المكتشفة: دليل مراقب الحسابات وفقًا للمعيار ٤٥٠

أنواع التحريفات الرئيسية



تحريفات معممة
هي أمثلة تقدير لمراقب الحسابات للتحريفات الموجودة في مجتمع العينة بالكامل، بناءً على نتائج العينة التي تم فحصها.

تحريفات اجتهادية
هي الفروق الناتجة عن اجتهادات الإدارة التي يراها مراقب الحسابات غير معقولة أو غير مناسبة.

تحريفات واقعية
هي التحريفات التي لا يوجد أي شك بشأنها على الإطلاق.

من أين تنشأ التحريفات؟



عدم الدقة في البيانات
أخطاء في جمع أو معالجة البيانات التي أعدت منها القوائم المالية.



إغفال معلومات
حذف مبلغ أو إفصاح ضروري لفهم القوائم المالية.



تقديرات غير صحيحة
تقدير محاسبي غير صحيح ناتج عن تجاهل الحقائق أو إساءة تفسيرها.



اجتهادات غير معقولة
اختيار أو تطبيق سياسات محاسبية يراها مراقب الحسابات غير مناسبة.



عرض غير مناسب
تبويب أو تجميع أو تقسيم غير مناسب للمعلومات.

متطلبات المراجعة: خطوة بخطوة



1. تجميع التحريفات
يجب على مراقب الحسابات تجميع كافة التحريفات المكتشفة أثناء المراجعة، باستثناء تلك التي تعتبر غير هامة بشكل واضح.



2. المراعاة المستمرة أثناء المراجعة
يجب إعادة النظر في استراتيجية وخطة المراجعة إذا كانت طبيعة التحريفات المكتشفة أو مجموعها يقترب من مستوى الأهمية النسبية المحدد.



3. الإبلاغ وطلب التصحيح
يجب إبلاغ المستوى الإداري المناسب بجميع التحريفات المجمعة في الوقت المناسب وطلب تصحيحها.



4. تقييم تأثير التحريفات غير المصححة
يجب على مراقب الحسابات تحديد ما إذا كانت التحريفات غير المصححة، منفردة أو في مجملها، تعتبر هامة ومؤثرة على القوائم المالية ككل.



5. التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة
يجب إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بالتحريفات غير المصححة وتأثيرها المحتمل على الرأي في تقرير المراجعة.



6. الحصول على إقرارات مكتوبة
يجب طلب إقرار مكتوب من الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة حسب الاقتضاء) بأنهم يعتقدون أن تأثير التحريفات غير المصححة غير هام ومؤثر.



7. التوثيق
يجب أن يتضمن توثيق المراجعة المبلغ الذي تعتبر التحريفات الأقل منه غير هامة، وقائمة بالتحريفات المجمعة، والاستنتاج النهائي بشأنها.

التعريفات والهدف الأساسي





هدف مراقب الحسابات
تقييم أثر التحريفات المكتشفة على المراجعة، وأثر التحريفات غير المصححة على القوائم المالية.



ما هو التحريف؟
هو أي اختلاف بين مبلغ أو تصنيف أو عرض أو إفصاح في القوائم المالية، وما يجب أن يكون عليه وفقًا لإطار التقارير المالية المطبق.



ما هي التحريفات غير المصححة؟
هي التحريفات التي قام مراقب الحسابات بتجميعها خلال المراجعة ولم يتم تصحيحها من قبل الإدارة.

دليل المراجع السريع: أهم متطلبات معيار المراجعة المصري رقم ٥٠١



المعلومات القطاعية



التحقق من العرض والإفصاح

الهدف هو الحصول على أدلة كافية بأن المعلومات القطاعية تتوافق مع إطار التقرير المالي المطبق



إجراءات المراجعة اللازمة

- فهم وتقييم طرق الإدارة
- اختبار تطبيقها
- تنفيذ إجراءات تحليلية أو إجراءات أخرى مناسبة



الدعاوى القضائية والمطالبات



تحديد الدعاوى والمطالبات المحتملة

- عبر الاستفسار من الإدارة
- وفحص محاضر
- وفحص الاجتماعات
- مراجعة حسابات المصروفات القضائية

الاتصال المباشر بالمستشار القانوني الخارجي

يتم ذلك من خلال خطاب استفسار تعده الإدارة للحصول على أدلة كافية ومناسبة



استثناء: إذا رفضت الإدارة أو لم يستجب المستشار

يجب على المراجع تعديل الرأي في تقريره إذا لم يتمكن من الحصول على أدلة كافية



المخزون



حضور الجرد الفعلي للمخزون

- تقييم تعليمات الإدارة
- ملاحظة الإجراءات
- الفحص المادي للمخزون
- تنفيذ عمليات جرد اختباري

المخزون المحتفظ به لدى طرف ثالث

- يجب طلب مصادقة من الطرف الثالث
- تنفيذ فحص مادي وإجراءات مراجعة أخرى مناسبة



استثناء: في حالة عدم إمكانية الحضور

- يجب تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة
- وإذا تعذر ذلك، يتم تعديل الرأي في تقرير المراجع



إجراءات المصادقة الخارجية: دليلك لمعيار المراجعة المصري رقم 505

تبسيط الإجراءات والمتطلبات الرئيسية لاستخدام المصادقات الخارجية في المراجعة، استناداً إلى معيار المراجعة المصري رقم 505.



HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الأساسيات: ما هي المصادقة الخارجية ولماذا هي مهمة؟



الهدف الأساسي: الحصول على أدلة مراجعة ملائمة وموثوقة.

عن طريق تصميم وتنفيذ إجراءات المصادقة الكارجية بعناية.



الأدلة من مصادر خارجية مستقلة تُعتبر أكثر موثوقية.

خاصة عندما يحصل عليها المراقب مباشرة دون وسيط.



المصادقة الخارجية هي دليل مكتوب ومباشر من طرف ثالث.

يمكن أن تكون ورقية، إلكترونية، أو بأي وسيلة أخرى.

خطوات التنفيذ: مسؤوليات مراقب الحسابات الرئيسية



التحكم الكامل: يجب على المراقب التحكم في عملية المصادقات بالكامل.



من تحديد المعلومات واختيار الطرف المُصادق، وحتى إرسال ومتابعة الطلبات.

رفض الإدارة: إذا رفضت الإدارة إرسال طلب مصادقة، يجب التحقيق في الأسباب.

وتقييم أثر الرفض على مخاطر التحريف والغش المحتملة.



تقييم النتائج: يجب تقييم موثوقية الردود والتحقيق في أي اختلافات.

في حالة عدم الرد، تُنفذ إجراءات مراجعة بديلة للحصول على الأدلة.



أنواع المصادقات وتقييم الأدلة



المصادقة السلبية: تطلب الرد فقط في حالة عدم الموافقة على المعلومات.

توفر أدلة أقل إقناعاً وتُستخدم في ظروف محددة فقط.



المصادقة الإيجابية: تطلب الرد في جميع الحالات للتأكيد المعلومات.

تعتبر الدليل الأكثر إقناعاً وموثوقية.

التقييم النهائي: يجب على المراقب تقييم ما إذا كانت النتائج كافية.

أو إذا كان هناك حاجة للحصول على أدلة مراجعة إضافية.



HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل مراجع الحسابات: معيار المراجعة المصري رقم 510

1.خطوات التحقق الرئيسية

يجب على المراجع تنفيذ واحد أو أكثر من الإجراءات التالية للحصول على أدلة الإثبات.



الهدف الأساسي للمراجع

الحصول على أدلة كافية ومناسبة بأن الأرصدة الافتتاحية لا تحتوي على تحريفات جوهرية.



فحص أوراق عمل المراجع السابق

لجمع أدلة حول كيفية التوصل إلى الأرصدة الافتتاحية.



تقييم إجراءات المراجعة الحالية

لتحديد ما إذا كانت توفر أدلة ذات صلة بالأرصدة الافتتاحية.



تنفيذ إجراءات مراجعة خاصة

للحصول على أدلة مباشرة حول الأرصدة الافتتاحية.

2. الاستنتاجات وإعداد التقرير

في حالة عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية



في حالة وجود تحريفات جوهرية بالأرصدة الافتتاحية



إذا لم يتم تطبيق السياسات باتساق أو الإفصاح عنها

في حالة عدم اتساق السياسات المحاسبية



إذا لم يتم تطبيق السياسات باتساق أو الإفصاح عنها

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل مرئي لمعيار المراجعة المصري 520: الإجراءات التحليلية

يوضح هذا المعيار كيفية استخدام مراجع الحسابات للإجراءات التحليلية. أ ١. تُستخدم هذه الإجراءات كإجراءات أساسية لجمع الأدلة، وكذلك قرب نهاية المراجعة المراجعة للمساعدة في تكوين استنتاج عام حول القوائم المالية.

ما هي الإجراءات التحليلية؟

من أمثلتها الشائعة.


متوسطات الصناعة


موازنات تقديرية


مقارنة البيانات الحالية مع فترات سابقة

هدفان رئيسيان للمراجع.


استنتاج عام متسق عن القوائم المالية


أدلة ملائمة

الحصول على أدلة ملائمة، وتكوين استنتاج عام متسق عن القوائم المالية.

تقييم المعلومات المالية عبر دراسة العلاقات المنطقية.

تشمل العلاقات بين البيانات المالية وغير المالية.



عند اكتشاف اختلافات جوهرية

يجب على المراجع التحقق من هذه الاختلافات.

تنفيذ إجراءات مراجعة إضافية

الاستفسار من الإدارة



خطوات تصميم الإجراءات التحليلية الأساسية

١. تحديد مدى مناسبة الإجراء.
هل هو فعال في اكتشاف التحريفات الهامة لتأكيد معين؟

٢. تقييم موثوقية البيانات.
النظر في مصدر البيانات، وقابليتها للمقارنة، والرقابة على إعدادها.

٣. وضع توقع دقيق.
يجب أن يكون دقيقًا بما يكفي لتحديد أي تحريف محتمل وهام.

٤. تحديد الفرق المقبول.
أي فرق يتجاوزه يتطلب تحقيقًا إضافيًا.

من أخيرت الجعلية.


متوسطات الصناعة


مقارنة البيانالة مراجعة إضافية


متوسطات الصناعة

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

معيار المراجعة المصري رقم 530: دليل المراجعة بالعينة

خطوات عملية المراجعة بالعينة

1. تصميم العينة وتحديد حجمها

يجب مراعاة هدف الإجراء وخصائص المجتمع لتقليل خطر العينة إلى مستوى منخفض يمكن قبوله.

2. تنفيذ إجراءات المراجعة

تطبيق الإجراءات المناسبة على كل بند تم اختياره في العينة، وفي حالة عدم إمكانية التطبيق يتم استخدام بند بديل.

خصائص المجتمع

هدف الإجراء

العينة

تقليل خطر العينة

3. تحليل الانحرافات والتحريفات

التحقق من طبيعة وسبب أي انحرافات أو تحريفات وتحديد تأثيرها المحتمل على المراجعة.

طبيعة

سبب

تأثير

4. تعميم وتقييم النتائج

تعميم التحريفات المكتشفة على المجتمع بأكمله وتقييم ما إذا كانت نتائج العينة توفر أساسًا معقولًا للاستنتاج.

أساسيات المراجعة بالعينة



الهدف من العينة

المجتمع

استنتاج

توفير أساس معقول للمراجع لاستخلاص استنتاجات حول المجتمع الذي تم اختيار العينة منه.

خطر العينة

استنتاجات العينة

الاستنتاجات الحقيقية للمجتمع

هو خطر أن تختلف استنتاجات المراجع بناءً على العينة عن الاستنتاجات الحقيقية للمجتمع.

الاختيار الإحصائي مقابل غير الإحصائي

غير الإحصائي
يعتمد على الحكم المهني للمراجع

الإحصائي
يستخدم نظرية الاحتمالات

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

مراجعة التقديرات المحاسبية: دليل مرئي للمعيار المصري رقم 540

المرحلة الثالثة: التقييم والاستنتاج

البحث عن مؤشرات تحيز الإدارة
تقييم ما إذا كانت اجتهادات الإدارة وقراراتها تظهر نمطًا من التحيز المتعمد أو غير المتعمد

التقييم العام بناءً على الأدلة
تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة

تكوين استنتاج نهائي
تحديد ما إذا كانت التقديرات المحاسبية "معقولة" أم "محرفة" في سياق إطار التقارير المالية المطبق

المرحلة الثانية: إجراءات مواجهة المخاطر

تصميم إجراءات مراجعة إضافية
يجب أن تكون الإجراءات مستجيبة لأسباب مخاطر التحريف الهام والمؤثر التي تم تقييمها

اختر أحد المناهج التالية (أو أكثر) لمواجهة المخاطر
يجب أن تتضمن إجراءات المراجعة الإضافية واحدًا أو أكثر من هذه المناهج الأساسية

وضع تقدير خاص بالمراجع
تطوير مبلغ محدد أو مدى من المبالغ ومقارنته بتقدير الإدارة

اختبار كيفية قيام الإدارة بالتقدير
مراجعة وتقييم الطرق والافتراضات والبيانات التي استخدمتها الإدارة

الحصول على أدلة من الأحداث اللاحقة
فحص الأحداث التي وقعت حتى تاريخ تقرير المراجع لتأكيد أو نفي التقدير

المرحلة الأولى: الفهم وتقييم المخاطر

فهم المنشأة وبيئتها ورقابتها الداخلية
يشمل ذلك متطلبات إعداد التقارير المالية وآلية تقييم المخاطر الخاصة بالإدارة

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر
يتم تقييم الخطر المتأصل وخطر الرقابة بشكل منفصل لكل تقدير محاسبي هام

الانتباه لعوامل الخطر المتأصل الرئيسية
هذه العوامل تزيد من احتمالية وجود تحريفات هامة في التقديرات المحاسبية

عدم تأكد التقدير
قابلية التعرض لقصور ملازم في دقة القياس بسبب عدم إمكانية الرصد المباشر

التعقيد
ينشأ عن وجود خصائص أو علاقات متعددة ومعقدة في طريقة التقدير أو البيانات

عدم الموضوعية
الحاجة إلى اجتهاد الإدارة بسبب القيود المفروضة على المعرفة أو البيانات المتاحة

مراجعة الأطراف ذوي العلاقة: دليل مراقب الحسابات (وفقاً للمعيار المصري 550)

يتناول هذا المعيار مسؤوليات مراقب الحسابات المتعلقة بعلاقات ومعاملات المنشأة مع الأطراف ذوي العلاقة. **يركز المعيار على تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام الناتجة عن هذه العلاقات، وتصميم إجراءات المراجعة المناسبة للاستجابة لهذه المخاطر.**

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

المرحلة الأولى: تقييم المخاطر وتحديدها



اليقظة المستمرة أثناء المراجعة

كن منتبهاً للمعلومات التي قد تشير لوجود علاقات أو معاملات غير مفصح عنها.



مناقشة فريق العمل

ناقش مع فريق المراجعة مدى قابلية تعرض القوائم المالية لتحريف هام بسبب الغش أو الخطأ.



فهم علاقات ومعاملات المنشأة

استفسر من الإدارة عن هوية الأطراف ذوي العلاقة وطبيعة العلاقات والمعاملات بينهم.

المرحلة الثانية: الاستجابة للمخاطر والتقييم النهائي



تصميم وتنفيذ إجراءات إضافية

صمم ونفذ إجراءات مراجعة إضافية للحصول على أدلة كافية ومناسبة بشأن المخاطر المقيمة.



التعامل مع العلاقات أو المعاملات غير المفصح عنها

إذا اكتشفت علاقات لم يُفصح عنها، أبلغ الفريق فوراً ونفذ إجراءات مراجعة أساسية بشأنها.



الحصول على إقرارات مكتوبة

احصل على إقرار مكتوب من الإدارة بأنها أفصحت عن جميع علاقاتها ومعاملاتها مع الأطراف ذوي العلاقة.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

ماذا بعد تاريخ القوائم المالية؟
دليل مراقب الحسابات للأحداث اللاحقة

الفترة الأولى: بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ تقرير المراقب



تنفيذ إجراءات مراجعة لتحديد جميع الأحداث اللاحقة.

يجب على المراقب التأكد من أن الأحداث التي تتطلب تعديلاً قد انعكست في القوائم



تشمل الإجراءات الأساسية الاستفسار من الإدارة وقراءة محاضر الاجتماعات.

الهدف هو تغطية الفترة بالكامل حتى تاريخ تقرير المراجعة.



طلب إقرار كتابي من الإدارة.

يجب أن تقر الإدارة بأنه تم تعديل أو الإفصاح عن جميع الأحداث اللاحقة المعروفة.

الفترة الثانية: بعد تاريخ التقرير وقبل نشر القوائم المالية



لا يوجد التزام عام بالمراجعة بعد تاريخ التقرير.

لكن إذا علم المراقب بحقيقة مؤثرة، يجب عليه اتخاذ إجراء.





مناقشة الأمر مع الإدارة وتحديد الحاجة للتعديل.

يجب تقييم ما إذا كانت القوائم المالية بحاجة إلى تعديل وكيف ستعالج الإدارة الأمر.



في حالة تعديل القوائم، يتم إصدار تقرير جديد.

يجب على المراقب تمديد إجراءات المراجعة وتقديم تقرير جديد بتاريخ جديد.

الفترة الثالثة: بعد نشر القوائم المالية



مناقشة الأمر مع الإدارة فورًا.

إذا اكتشفت حقيقة كانت ستؤدي لتعديل التقرير، يجب على المراقب التصرف.



مناقشة الأمر مع الإدارة فورًا.

الهدف هو تحديد ما إذا كانت القوائم المالية بحاجة للتعديل وكيفية إعلام المستخدمين.



إذا لم تتصرف الإدارة، يجب على المراقب السعي لمنع الاعتماد على تقريره.

يتخذ المراقب الإجراءات المناسبة لحماية مستخدمي القوائم من الاعتماد على تقريره السابق.

مراجعة الاستمرارية: دليل مبسط لمعيار المراجعة المصري رقم 570

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الخطوة الأولى: تقييم الإدارة





تقييم القدرة على الاستمرارية:
يجب على الإدارة إجراء تقييم لقدرة المنشأة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.



تغطية فترة لا تقل عن 12 شهرًا:
يجب أن يشمل التقييم جميع المعلومات المتاحة لفترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ القوائم المالية.

الخطوة الثانية: مراجعة مراقب الحسابات



تقييم إجراءات الإدارة
يقوم مراقب الحسابات بتقييم عملية التقييم التي أجرتها الإدارة والبيانات الداعمة لها



البحث عن مؤشرات الخطر
يبقى مراقب الحسابات متيقظًا لوجود أحداث قد تثير شكوكًا حول الاستمرارية.


تدفقات نقدية سالبة


خسائر تشغيلية


فقدان إدارة رئيسية


سحب الدعم المالي

الخطوة الثالثة: النتائج في تقرير المراجعة



في حالة وجود "عدم تأكد هام ومؤثر"



**إذا لم يتم الإفصاح عنه: يصدر رأيًا متحفظًا أو عكسيًا.



**إذا تم الإفصاح عنه بشكل كافٍ: يصدر رأيًا غير معدل مع فقرة "لفت انتباه".

في حالة عدم ملاءمة استخدام أساس الاستمرارية



إذا تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية بالرغم من عدم ملاءمته، يصدر مراقب الحسابات رأيًا عكسيًا.

إقرارات الإدارة: دليل مراجع الحسابات لمعيار المراجعة المصري 580



المتطلبات الأساسية لإقرارات الإدارة



ما هي إقرارات الإدارة؟

بيانات مكتوبة تقدمها الإدارة لمراجع الحسابات للمصادقة على أمور معينة ودعم أدلة المراجعة.



الإقرارات المطلوبة بشأن مسؤوليات الإدارة

يجب أن تقر الإدارة بمسؤوليتها عن إعداد القوائم المالية وتقديم كافة المعلومات للمراجع.



التوقيت والشكل الرسمي

يجب أن تكون في خطاب موجه للمراجع، بتاريخ قريب من تاريخ تقريره ولكن ليس بعده.

التعامل مع المشاكل والشكوك



الشك في مصداقية الإقرارات

إذا تعارضت الإقرارات مع أدلة أخرى، يجب على المراجع التحقيق وإعادة تقييم نزاهة الإدارة.



عدم تقديم الإقرارات المطلوبة

يجب على المراجع مناقشة الأمر مع الإدارة، وإعادة تقييم نزاهتها، وتحديد التأثير على رأيه.



النتيجة النهائية: الامتناع عن إبداء الرأي

يمتنع المراجع عن إبداء الرأي إذا لم تقدم الإدارة الإقرارات الأساسية بشأن مسؤولياتها.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

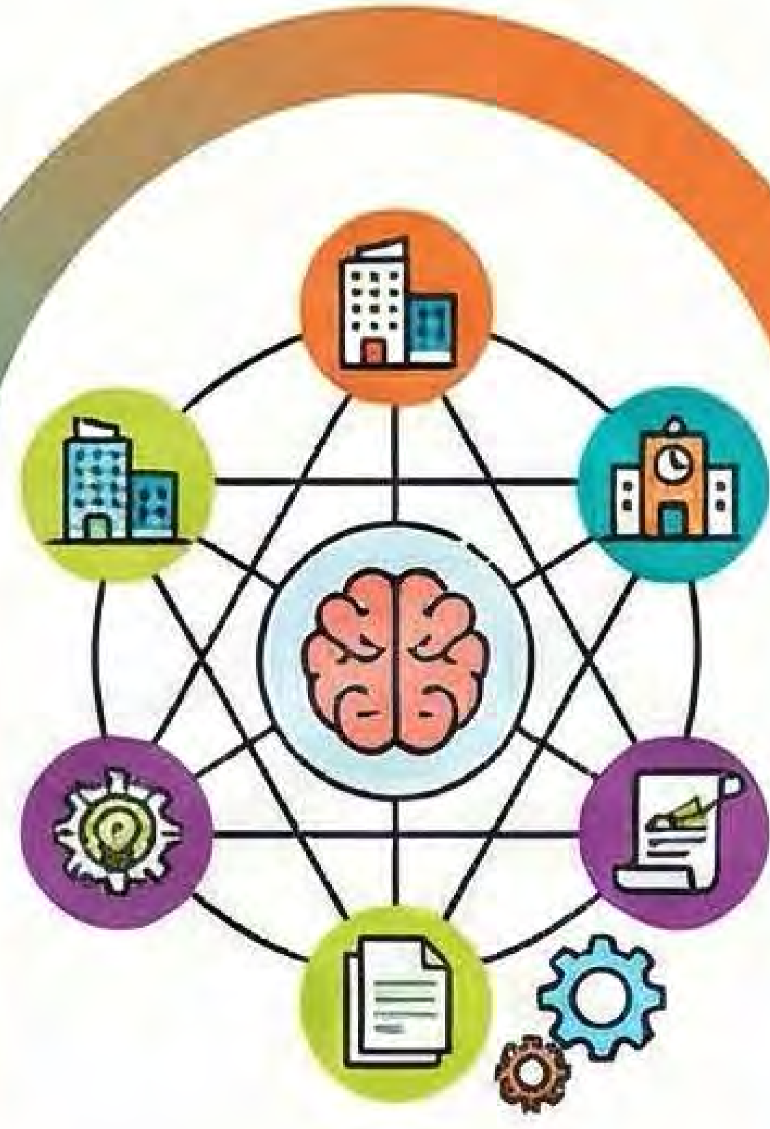
مراجعة القوائم المالية للمجموعات:
دليل مبسط للمعيار المصري رقم 600

المرحلة الأولى: التخطيط وتقييم المخاطر



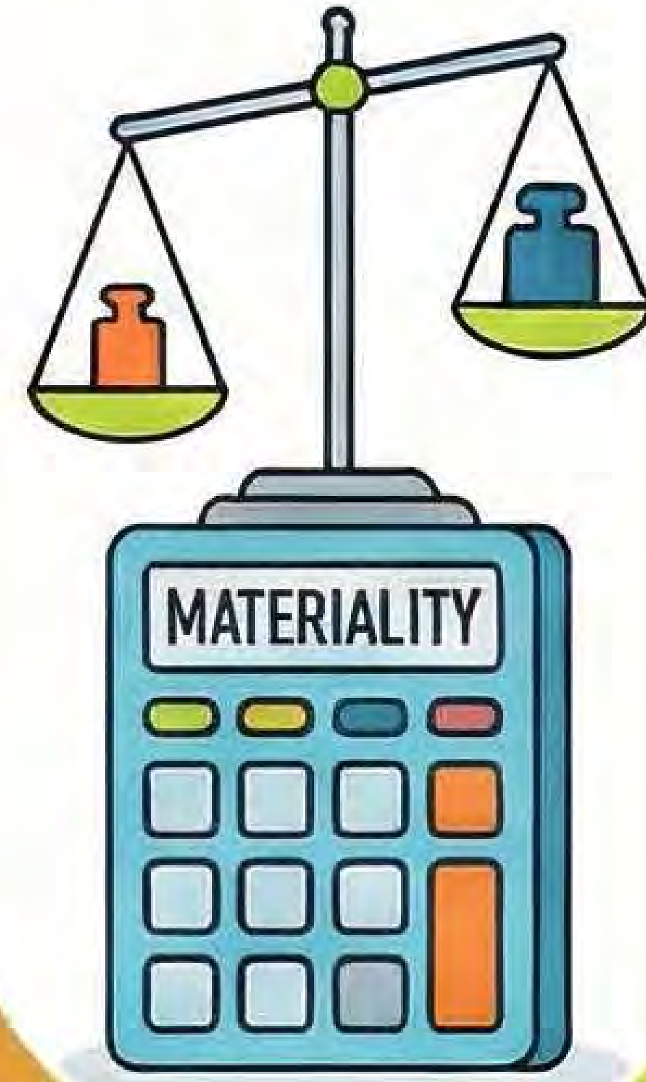
قبول الارتباط والاستمرار فيه

تحديد ما إذا كان من الممكن توقع الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين رأي.



فهم المجموعة وبيئتها

فهم الهيكل التنظيمي، ونظام الرقابة الداخلية، وإطار التقرير المالي المطبق لتحديد المخاطر.



تحديد الأهمية النسبية

تحديد الأهمية النسبية للقوائم المالية للمجموعة ككل، وكذلك للوحدات التابعة.

المرحلة الثانية: التنفيذ وإعداد التقارير



الاستجابة للمخاطر وتوجيه مراجعي الوحدات

تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة، مع توجيه عمل مراجعي الوحدات والإشراف عليه وفحصه.



تقييم كفاية أدلة المراجعة

تقييم ما إذا كانت الأدلة التي تم الحصول عليها من جميع الإجراءات كافية كأساس لتكوين رأي المراجعة.



إصدار تقرير المراجعة

يتحمل مراجع المجموعة المسؤولية الكاملة عن الرأي، ولا يجوز الإشارة إلى مراجعي الوحدات في التقرير إلا إذا تطلب القانون ذلك.

المعيار المصري للمراجعة (610): دليل مراقب الحسابات لاستخدام عمل المراجعين الداخليين

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

1. التقييم المبدئي: هل يمكن استخدام عمل المراجعة الداخلية؟

تقييم 3 أركان أساسية لوظيفة المراجعة الداخلية

قبل اتخاذ قرار الاستخدام، يجب على مراقب الحسابات تقييم مدى قوة هذه الجوانب.



الكفاءة

المستوى العام لمعرفة ومهارات فريق المراجعة الداخلية.

الموضوعية

مدى دعم الموقع التنظيمي والسياسات لموضوعية المراجعين الداخليين.

المنهج المنضبط

هل تطبق الوظيفة منهجًا منتظمًا ومنضبطًا، بما في ذلك رقابة الجودة.



حالات يُحظر فيها استخدام عملهم

لا يجوز استخدام عمل وظيفة المراجعة الداخلية إذا كانت تفتقر بشكل كافٍ لأي من الأركان الثلاثة (الموضوعية، الكفاءة، المنهج المنضبط).

2. مسارات الاستخدام: الاختيار بين "العمل" و"المساعدة المباشرة"



المسار الأول: استخدام "عمل" وظيفة المراجعة الداخلية

(الاعتماد على التقارير ونتائج الإجراءات التي نفذتها المراجعة الداخلية)



المسار الثاني: الاستعانة بـ "المساعدة المباشرة"

(تكليف المراجعين الداخليين بتنفيذ إجراءات مراجعة تحت توجيه وإشراف مراقب الحسابات)



التوجيه والإشراف والفحص الدقيق

يظل مراقب الحسابات مسؤولاً مسؤولية كاملة، وعليه توجيه عملهم والإشراف عليه وفحصه بشكل مكثف.



مهام محظورة لا يمكن إسنادها إليهم

يُحظر تكليفهم بتنفيذ إجراءات تنطوي على أحكام مهنية هامة، أو تتعلق بمخاطر مرتفعة، أو بقرارات يتخذها مراقب الحسابات نفسه.



الحصول على موافقات وتقييم الأفراد

يجب تقييم موضوعية وكفاءة المراجعين والحصول على موافقة مكتوبة منهم ومن إدارة المنشأة.



التحقق من كفاية وجودة العمل

يجب تنفيذ إجراءات مراجعة كافية على عملهم، مثل فحص التوثيق وإعادة تنفيذ بعض الاختبارات.



كلما زادت المخاطر والأحكام المهنية، قل الاعتماد

يجب على مراقب الحسابات تقليل الاعتماد على عملهم في المناطق التي تتطلب أحكامًا مهنية هامة أو ذات مخاطر تحريف جوهري مرتفعة.

دليل مراقب الحسابات للاستعانة بخبير (وفقًا لمعيار المراجعة المصري رقم 620)

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

المرحلة الأولى: الإعداد والاتفاق



تحديد الحاجة إلى خبير

عند ضرورة وجود خبرة خارج المحاسبة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة.

تقييم كفاءة وموضوعية الخبير

يجب على المراقب تقييم كفاءة الخبير وقدراته وموضوعيته لأغراض المراجعة.

الاتفاق الكتابي مع الخبير

يجب أن يحدد الاتفاق طبيعة العمل والأدوار والمسؤوليات والسرية والتواصل.

المرحلة الثانية: التقييم والتقرير



تقييم مدى كفاية عمل الخبير

تقييم مدى ملاءمة ومعقولية نتائجه وافتراضاته ومصادر بياناته.

التعامل مع العمل غير الكافي

إذا كان العمل غير كافٍ، يجب الاتفاق على عمل إضافي أو تنفيذ إجراءات مراجعة إضافية.

الإشارة إلى الخبير في التقرير

لا تتم الإشارة إليه في الرأي غير المعدل ما لم يقتض القانون ذلك.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

مكونات تقرير مراقب الحسابات وفقاً للمعيار المصري رقم ٧٠٠





HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل مراقب الحسابات للآراء المعدلة (وفقًا للمعيار المصري 705)

ملخص للمعيار المصري للمراجعة رقم (705) يحدد مسؤولية مراقب الحسابات عند تعديل رأيه، بناءً على جوهرية وانتشار المشكلة.

تحديد نوع الرأي المعدل

مدى انتشار التأثير

طبيعة الأمر	هام ومؤثر ولكنه غير منتشر	جوهري ومنتشر
القوائم المالية محرفة بشكل هام	**رأي متحفظ** يُصدر عندما تكون التحريفات هامة ولكنها غير منتشرة.	**رأي عكسي** يُصدر عندما تكون التحريفات هامة ومنتشرة وتؤثر بشكل جوهري.
عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية	**رأي متحفظ** يُصدر عندما تكون التحريفات هامة أدلة كافية. لكن ولكنها غير منتشرة في القوائم المالية.	**الامتناع عن إبداء رأي** عندما يتعذر الحصول على أدلة كافية وتكون التأثيرات المحتملة هامة ومنتشرة.

الحالات التي تستدعي تعديل الرأي

وجود تحريفات هامة ومؤثرة



عندما يستنتج المراقب أن القوائم المالية ككل لا تخلو من تحريف جوهري.

عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية



عندما يتعذر على المراقب الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لاستنتاج سلامة القوائم المالية.

أنواع الآراء المعدلة



الرأي المتحفظ

تحريفات هامة لكنها محدودة التأثير.



الرأي العكسي

تحريفات جوهرية ومنتشرة تؤثر على القوائم ككل.



الامتناع عن إبداء رأي

عدم كفاية الأدلة مع وجود تأثيرات محتملة جوهرية ومنتشرة.

موضوعات المراجعة الرئيسية: دليلك المبسط لمعيار المراجعة المصري 701

تبسيط عملية تحديد موضوعات المراجعة الرئيسية والإبلاغ عنها وفقًا لمتطلبات معيار المراجعة المصري رقم 701.

يوضح هذا المعيار مسؤولية مراقب الحسابات في تحديد وإبلاغ "موضوعات المراجعة الرئيسية" في تقريره. الهدف هو تعزيز الشفافية لمستخدمي القوائم المالية من خلال تسليط الضوء على القضايا الأكثر أهمية التي واجهها المراقب أثناء عملية المراجعة.



HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

مسار تحديد الموضوعات الرئيسية

الخطوة 1: ابدأ بالموضوعات التي تم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة.

هذه هي نقطة البداية وقائمة المرشحين الأولية لتجميع الموضوعات الهامة.



الخطوة 2: قيّم الموضوعات التي تطلبت اهتمامًا كبيرًا من المراقب.

ركز بشكل خاص على ثلاثة مجالات رئيسية.



مخاطر التحريف الهام المرتفعة

تقييم الاعتراف بالإيرادات في العقود المعقدة.



الأحكام الهامة للإدارة والمراقب

التقديرات المحاسبية التي تنطوي على درجة عالية من عدم التأكد.



تأثير الأحداث والمعاملات الهامة

عمليات الدمج والاستحواذ الكبرى التي حدثت خلال العام.

الخطوة 3: اختر الموضوعات "ذات الأهمية البالغة" من القائمة المختصرة.

هذا هو الاختيار النهائي الذي يعتمد على الحكم المهني للمراقب.



أساسيات الإبلاغ في التقرير



الإبلاغ عن الموضوعات الرئيسية ليس بديلاً عن العناصر الأخرى بالتقرير.

لا يحل محل رأي متحفظ أو عكسي، أو الإبلاغ عن عدم التأكد بشأن الاستمرارية.



يتم عرضها في قسم منفصل بعنوان "موضوعات المراجعة الرئيسية".

يهدف هذا القسم إلى إبراز هذه المعلومات الهامة لمستخدمي التقرير.

يجب أن يحتوي وصف كل موضوع رئيسي على عنصرين أساسيين.



- لماذا كان الموضوع ذا أهمية بالغة،



- وكيف تم التعامل معه في المراجعة.



HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليلك لمعيار المراجعة المصري (706): فقرات توجيه الانتباه والأمور الأخرى

يحدد معيار المراجعة المصري رقم (706) كيفية قيام مراقب الحسابات بتضمين إبلاغ إضافي في تقريره لجذب انتباه مستخدمي القوائم المالية، مركزاً على نوعين من الفقرات.

فقرة الأمور الأخرى



ما هي؟

فقرة تشير إلى أمر لم يتم عرضه أو الإفصاح عنه في القوائم المالية.



ما هو غرضها الأساسي؟

توضيح أمور ذات صلة بفهم المستخدمين لعملية المراجعة أو مسؤوليات المراقب أو تقريره.

أمثلة للاستخدام



الإشارة إلى أن قوائم السنة السابقة تمت مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر.



شرط هام

لا يجب أن يكون الإبلاغ عن الأمر محظوراً بموجب القوانين أو اللوائح.

فقرة توجيه الانتباه



ما هي؟

فقرة تلفت الانتباه لأمر تم عرضه أو الإفصاح عنه بشكل مناسب في القوائم المالية.



ما هو غرضها الأساسي؟

التأكيد على أهمية أمر ما يُعتبر أساسياً لفهم المستخدمين للقوائم المالية.

أمثلة للاستخدام



التطبيق المبكر لمعيار محاسبي جديد



وجود حالة عدم تأكد قضائية



وقوع كارثة كبرى



شرط هام

لا تُستخدم لتعديل رأي مراقب الحسابات ولا تُعتبر بديلاً عن الإفصاحات المطلوبة.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

مراجعة المعلومات المقارنة: دليل سريع للمعيار المصري رقم 710

يحدد معيار المراجعة المصري رقم 710 مسئوليات مراقب الحسابات **عند تضمن القوائم المالية لمعلومات مقارنة من فترات سابقة. يوضح المعيار منهجين رئيسيين للتعامل مع هذه المعلومات، واللذان يحددان بشكل أساسي نطاق رأي مراقب الحسابات في تقريره.**

منهج القوائم المالية المقارنة



قوائم الفترة السابقة تُعرض بشكل منفصل بغرض المقارنة.

يتم عرض معلومات الفترة السابقة للمقارنة مع الفترة الحالية.



رأي مراقب الحسابات يغطي كل فترة يتم عرضها.

يشير الرأي صراحة إلى كل فترة تُعرض قوائمها المالية.

منهج الأرقام المقابلة



أرقام الفترة السابقة جزء لا يتجزأ من قوائم الفترة الحالية.

تُقرأ أرقام الفترة السابقة فقط بالاقتران مع أرقام الفترة الحالية.



رأي مراقب الحسابات يغطي الفترة الحالية فقط.

لا يشير الرأي بشكل منفصل إلى الأرقام المقابلة.

الأهداف الأساسية لمراقب الحسابات



إعداد تقرير مناسب.

إصدار تقرير يعكس بوضوح مسئوليات مراقب الحسابات تجاه المعلومات المقارنة.



الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة.

للتأكد من أن المعلومات المقارنة معروضة بشكل سليم وفقًا لإطار التقرير المالي.

المعيار المصري للمراجعة رقم (720): مسئوليات مراقب الحسابات عن المعلومات الأخرى

يتناول هذا المعيار مسؤوليات مراقب الحسابات تجاه المعلومات (المالية وغير المالية) المدرجة في التقرير السنوي للمنشأة، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات. الهدف هو ضمان عدم وجود عدم اتساق هام يقوض مصداقية التقرير المالي.



الإجراءات عند اكتشاف مشكلات



عند الشك في وجود تحريف: ناقش الأمر مع الإدارة

إذا بدا جود عدم اتساق، يجب مناقشته مع الإدارة وتنفيذ إجراءات إضافية للتحقق.





عند تأكيد التحريف: اطلب التصحيح

إذا رفضت الإدارة التصحيح، يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة والمطالبة بإجراء التصحيح.

الإبلاغ في تقرير مراقب الحسابات

يجب تضمين قسم خاص للمعلومات الأخرى، ووصف أي تحريف هام ومؤثر غير مصحح تم اكتشافه.

مسئوليات مراقب الحسابات الأساسية



ما هي "المعلومات الأخرى"؟

أي معلومات (مالية أو غير مالية) في التقرير السنوي بخلاف القوائم المالية وتقرير المراقب.



1. الحصول على المعلومات الأخرى

يجب على المراقب التنسيق مع الإدارة للحصول على النسخة النهائية من هذه المعلومات قبل تاريخ تقريره.



2. قراءة ودراسة المعلومات الأخرى

البحث عن أي عدم اتساق هام ومؤثر مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي اكتسبها المراقب أثناء المراجعة.



الحصول المعلومات الأخرى"

يجب على المراقب التنسيق مع الإدارة للحصول على النسخة النهائية من هذه المعلومات قبل تاريخ تقريره.

معيار المراجعة المصري 800: دليل المراجع للقوائم المالية ذات الأغراض الخاصة

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

تبسيط المتطلبات الأساسية للمراجعين الذين يتعاملون مع القوائم المالية المُعدة لأغراض خاصة.

يتناول معيار المراجعة المصري رقم 800 الاعتبارات الخاصة التي يجب على المراجع اتباعها عند مراجعة القوائم المالية المُعدة وفقًا "لإطار ذي أغراض خاصة" (مثل أساس ضريبي أو تعاقدي). يسري هذا المعيار على أعمال المراجعة للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير 2027.





1. عند قبول المهمة:
تحديد الغرض والمستخدمين

يجب فهم الغرض من القوائم والمستخدمين المستهدفين وأساس قبول الإدارة للإطار.

2. عند التخطيط والتنفيذ:
تكييف المعايير وفهم التفسيرات

يجب تحديد الاعتبارات الخاصة وتفهم أي تفسيرات هامة للعقود التي أثرت على القوائم.

3. عند إعداد التقرير:
تضمين فقرة "لفت انتباه" إلزامية

يجب تنبيه القراء بأن القوائم أعدت لغرض خاص وقد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى.

المعيار المصري للمراجعة رقم 810: تقارير القوائم المالية الملخصة في نقاط

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

محتويات التقرير وأنواع الرأي

تحذير هام: الملخص لا يغني عن الكامل

يجب أن ينص التقرير بوضوح أن قراءة الملخص ليست بديلاً عن قراءة القوائم المالية الكاملة وتقرير المراجع عنها.



الإشارة إلى تقرير المراجعة الأصلي

يجب تحديد القوائم الكاملة والإشارة لتاريخ ونوع الرأي (غير معدل، متحفظ، إلخ) في تقرير المراجعة الأصلي.





تأثير الرأي السلبي على القوائم الكاملة

إذا كان الرأي على القوائم الكاملة "عكسيًا" أو "امتناعًا عن إبداء رأي"، فلا يجوز إبداء رأي على الملخصة.





الشروط الأساسية والإجراءات الرئيسية

لا قبول للمهمة بدون مراجعة القوائم الكاملة

يجب أن يكون مراقب الحسابات هو نفسه من راجع القوائم المالية الكاملة التي أشتقت منها القوائم الملخصة.



موافقة الإدارة شرط أساسي

يجب أن تقر الإدارة بمسئوليتها عن إعداد القوائم الملخصة وإتاحة القوائم الكاملة للمستخدمين.



إجراءات التقييم والمقارنة

يجب على المراجع مقارنة القوائم الملخصة بالكاملة والتأكد من أنها ليست مضللة وتعكس المعلومات الهامة.



دليل مراجعة الأدوات المالية وفقًا للممارسات المصرية

ملخص مرئي لأهم اعتبارات مراجعة الأدوات المالية بناءً على مذكرة ممارسات المراجعة المصرية رقم 1000 الصادرة عام 2025

فهم الأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها

تُستخدم لثلاثة أغراض رئيسية


الاستثمار طويل الأجل


المتاجرة لتحقيق الربح قصير الأجل


التغطية لتقليل المخاطر

المخاطر الأساسية التي يجب الانتباه إليها


المخاطر والقانونية


المخاطر التشغيلية


السيولة


السوق


مخاطر الائتمان

يزداد خطر التحريف الهام عندما...





- تفتقر الإدارة للخبرة الكافية
- أو تكون أدوات الرقابة الداخلية على أنشطة الأدوات المالية ضعيفة

اعتبارات المراجعة الرئيسية





نزعة الشك المهني ضرورية للغاية

خاصة عند تقييم اجتهادات الإدارة، واحتمالية وجود تحيز

التقييم هو التحدي الأكبر



استراتيجيات المراجع لمواجهة مخاطر التقييم



HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

معيار الفحص المحدود ٢٤١٠: نظرة سريعة

إطار عمل وإرشادات لمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية، يقدم مستوى معتدل من التأكيد.

آلية العمل: الإجراءات والتقرير



الاستفسارات والإجراءات التحليلية

هي الأدوات الرئيسية للمراقب لجمع الأدلة، بدلاً من الاختبارات التفصيلية للسجلات المحاسبية.

الحصول على إقرارات الإدارة

يجب على المراقب الحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة تؤكد مسؤوليتها عن القوائم المالية.

إصدار تقرير الفحص

يقدم التقرير استنتاجاً يمكن أن يكون غير متحفظ، أو متحفظ، أو عكسياً بناءً على نتائج الفحص.

أساسيات الفحص المحدود: الهدف والنطاق



الهدف: استنتاج وليس رأي

تمكين المراقب من تحديد ما إذا كان هناك ما يدعوه للاعتقاد بأن القوائم المالية تتطلب تعديلاً جوهرياً.

أقل نطاقاً من المراجعة

يعتمد أساساً على الاستفسارات والإجراءات التحليلية، ولا يوفر تأكيداً كبيراً مثل المراجعة الكاملة.

ضرورة الشك المهني

يجب على المراقب تخطيط وتنفيذ الفحص بعقلية متسائلة وتقييم نقدي للأدلة التي يتم الحصول عليها.

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

رحلة مهمة التأكد: دليل مبسط للمعيار المصري 3000

يحدد المعيار المصري 3000 إطار مهام التأكد التي لا تعتبر مراجعة أو فحصاً للمعلومات المالية التاريخية. يهدف المعيار إلى توحيد الإجراءات بدءاً من قبول المهمة وحتى إصدار التقرير النهائي، لضمان جودة وموثوقية هذه المهام.



أساسيات المهمة: التعريف والقبول



ما هي مهمة التأكد؟

مهمة تهدف لرفع درجة ثقة المستخدمين في مخرجات قياس أو تقييم موضوع معين.

نوعان من التأكد: معقول ومحدود

التأكد المحدود	التأكد المعقول
	
مستوى الخطر: مقبول (لكنه أعلى من المعقول)	**مستوى الخطر:** منخفض بشكل مقبول
صيغة الاستنتاج: سلبية: ("لم ينمُ ("لم ينمُ إلى علمنا...")	**صيغة الاستنتاج:** إيجابية: ("في رأينا...")

ثلاثة أطراف رئيسية في كل مهمة



1. المحاسب القانوني
2. الطرف المسؤول
3. المستخدمون المستهدفون

وجود هذه الأطراف الثلاثة أساسي لصحة المهمة وفقاً للمعيار.

تنفيذ المهمة: من التخطيط إلى التقرير



1. التخطيط للمهمة وتنفيذها

يتطلب التخطيط فهماً عميقاً للموضوع وتحديد الأهمية الأهمية النسبية والتحلي بالشك المهني.



2. الحصول على الأدلة

يجب جمع أدلة كافية ومناسبة يصدر الاستنتاج من خلال إجراءات مثل الفحص والاستفسار والملاحظة.



3. تكوين الاستنتاج وإعداد التقرير

يصدر تقرير مكتوب يوضح الاستنتاج النهائي (غير معدل، متحفظ، عكسي، أو امتناع).



HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

دليل المعيار المصري ٣٤٠٠: اختبار المعلومات المالية المستقبلية

ملخص المتطلبات والمسؤليات الأساسية للمراجعين وفقًا للمعيار المصري ٣٤٠٠ عند فحص البيانات المالية المستقبلية.

يحدد المعيار المصري لمهام التأكد رقم ٣٤٠٠ إطار عمل المراجعين لمهام فحص المعلومات المالية المستقبلية وإصدار تقرير عنها. يوضح المعيار دور المراجع في تقييم الافتراضات التي تعدها الإدارة كأساس للتنبؤات والتقديرات المستقبلية.



دور ومسؤوليات المراجع



قبل قبول المهمة، يقيّم المراجع غرضها وافتراضاتها.

قد يرفض المراجع المهمة إذا كانت الافتراضات غير واقعية.



تقديم تأكيد حول مدى معقولية افتراضات الإدارة.

والتأكد من أن المعلومات أُعدت وعُرضت بناءً عليها بشكل سليم.



إصدار تقرير يتضمن رأيًا حول المعلومات المستقبلية.

يمنح هذا التقرير مصداقية للمستخدمين مثل المستثمرين والمقرضين.



فهم المعلومات المالية المستقبلية



بيانات مالية مبنية على افتراضات حول أحداث مستقبلية.

الإدارة هي المسؤولة بالكامل عن إعدادها وعرضها.



التنبؤات (Forecasts)

أساس الافتراضات:
أفضل تقديرات الإدارة للأحداث المتوقعة.

التقديرات (Projections)

أساس الافتراضات:
افتراضات نظرية (سيناريو "ماذا لو").

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

نظرة سريعة على المعيار المصري 3402: تقارير الرقابة في المنشآت الخدمية

أساسيات المعيار (3402)



الهدف الرئيسي لمراقب الحسابات

الوصول إلى تأكد معقول وإعداد تقرير حول وصف النظام، وتصميم ادوات الرقابة، وفاعلينها التشغيلية.

ما هو نطاق المعيار؟

يتناول مهام التأكيد التي يقوم بها المحاسب القانوني لإصدار تقرير عن أدوات الرقابة في منشأة خدمية.

معايير الأمن

تقراط الشغليل

يسري المعيار على التقارير المتعاقد عليها اعتباراً من 1 يناير 2027 أو بعد ذلك التاريخ.

مقارنة بين أنواع التقارير

تقرير من النوع 1

لقطة في زمن محدد

يغطي "وصف" المنشأة لنظامها و"تصميم" أدوات الرقابة كما في تاريخ محدد.

تقرير من النوع 2

تقييم على مدار فترة

يغطي "الوصف" و"التصميم" بالإضافة إلى اختبار "الفاعلية التشغيلية" لأدوات الرقابة على مدار فترة محددة.

المسؤوليات الرئيسية

مسؤولية المنشأة الخدمية



إعداد وصف دقيق لنظامها وتقديم بيان مكتوب يؤكد على سلامة تصميم أدوات الرقابة.

مسؤولية مراقب الحسابات



إبداء رأي مهني مستقل دول ما إذا كان الوصف عادلاً، والتصعيم مناسباً، والضوابط تعمل بفاعلية.

خطوات التأكد من قوائم الاحتباس الحراري: دليل المعيار المصري 3410

التنفيذ وإصدار التقرير

فهم نطاقات الانبعاثات الثلاثة



تأكد معقول مقابل تأكد محدود



العناصر الأساسية لتقرير التأكد النهائي

- مسؤوليات المنشأة والمراجع
- نطاق المهمة
- الاستنتاج النهائي

التحضير والتخطيط للمهمة



تحديد الأهمية النسبية لتوجيه المهمة

لتحديد التحريفات التي قد تؤثر على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

فهم المنشأة وتقييم مخاطر التحريف

يشمل ذلك فهم العمليات، والرقابة الداخلية، وتحديد المخاطر الهامة والمؤثرة.

قبول المهمة والتأكد من الكفاءة

يجب أن يمتلك فريق العمل المهارات اللازمة وأن تقر المنشأة بمسؤوليتها عن إعداد القوائم.

المعيار المصري 3420: دليل إعداد تقارير المعلومات المالية الافتراضية

أساسيات المعيار والغرض منه

الغرض: توضيح أثر حدث مستقبلي مهم



تُظهر المعلومات كيف كانت ستتغير البيانات المالية التاريخية لو أن الحدث قد وقع بالفعل.



النطاق: تطبق على التقارير المضمنة في نشرات الاكتتاب

تُستخدم عندما تطلبها أنظمة الأوراق المالية أو تكون ممارسة متعارف عليها.



ليست توقعات مستقبلية

هذه المعلومات هي عرض توضيحي وليست تنبؤًا بالمركز المالي الفعلي للمنشأة.

توزيع المسؤوليات



الطرف المسئول (المنشأة)

مسؤول عن إعداد المعلومات المالية الافتراضية وتطبيق التعديلات وعرضها بشكل مناسب.

المحاسب القانوني

مسؤول عن إبداء رأي فني ومستقل حول ما إذا تم إعداد المعلومات وفقًا للضوابط المطبقة.

المتطلبات الرئيسية للمحاسب القانوني



فهم الحدث والمنشأة

يجب فهم طبيعة المعاملة والمنشأة والبيئة التنظيمية المحيطة بها بشكل عميق.

تقييم الضوابط والتعديلات

يجب التأكد من أن التعديلات مرتبطة مباشرة بالحدث، مدعومة بالحقائق، ومتسقة مع السياسات المحاسبية.

فحص المصادر والأدلة

يجب الحصول على أدلة كافية ومناسبة حول مصدر البيانات والتأكد من دقة العمليات الحسابية.

تقرير التأكد النهائي



العناصر الأساسية لتقرير المحاسب القانوني

يجب أن يوضح التقرير رأيًا حول ما إذا تم إعداد المعلومات بشكل سليم بناءً على أساس معلن.



مكونات التقرير

- يشمل التقرير: تحديد المعلومات ومصدرها
- مسؤوليات كل طرف
- نطاق المهمة
- الرأي النهائي

دليل المحاسب القانوني للمعيار المصري 4410: مهام إعداد البيانات المالية

HRP
HATEM REFAAT & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

تلخيص المتطلبات والمسؤوليات والخطوات الرئيسية التي يجب على المحاسب القانوني اتباعها عند تنفيذ مهام إعداد البيانات المالية وفقًا للمعيار المصري للخدمات ذات الصلة رقم 4410.

المرحلة الأولى: قبول المهمة وشروط الارتباط

الهدف من المهمة
مساعدة الإدارة في إعداد وعرض البيانات المالية من خلال تطبيق الخبرة المحاسبية وخبرة إعداد التقارير، ثم إصدار تقرير وفقًا للمعيار.

الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية:
يجب على المحاسب القانوني الالتزام بالمبادئ الأساسية مثل النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والسرية والسلوك المهني.

ممارسة الحكم المهني:
يجب على المحاسب القانوني ممارسة الحكم المهني طوال المهمة، خاصة عند تحديد مدى قبول إطار التقرير المالي المطبق.

الاتفاق على شروط المهمة:
لا يجوز قبول المهمة ما لم يتم الاتفاق مع الإدارة على شروطها، بما في ذلك تحديد الاستخدام والتوزيع المستهدف للبيانات المالية.

إقرار الإدارة بمسؤولياتها:
يجب الحصول على إقرار من الإدارة بمسؤوليتها عن البيانات المالية، ودقة واكتمال المعلومات المقدمة، وعن الأحكام الهامة اللازمة لإعدادها.

توثيق الشروط في خطاب ارتباط:
يجب تسجيل شروط المهمة المتفق عليها في خطاب ارتباط أو أي شكل آخر من أشكال الاتفاق المكتوب قبل بدء المهمة.

المرحلة الثانية: تنفيذ المهمة

فهم المنشأة وإطار التقارير
يجب على المحاسب القانوني الحصول على فهم كاف لأنشطة المنشأة ونظامها المحاسبي وإطار التقرير المالي المطبق عليها.

إعداد البيانات المالية:
يقوم المحاسب بإعداد البيانات المالية باستخدام السجلات والمستندات والإيضاحات والمعلومات الأخرى التي قدمتها الإدارة

مناقشة الأحكام الهامة مع الإدارة:
يجب مناقشة أي أحكام مهنية هامة تم اتخاذها أثناء إعداد البيانات المالية مع الإدارة لضمان قومها

قراءة البيانات المالية:
قبل الانتهاء من المهمة، يجب على المحاسب القانوني قراءة البيانات المالية لتحديد ما إذا كانت تبدو خالية من أي تحريفات جوهرية واضحة.

التعامل مع التحريفات أو المعلومات غير المكتملة:
إذا علم المحاسب بوجود معلومات غير مكتملة أو غير دقيقة، فيجب عليه لفت انتباه الإدارة وطلب معلومات إضافية أو مصححة.

الانسحاب من المهمة:
إذا رفضت الإدارة تقديم المعلومات المطلوبة أو إجراء التعديلات المقترحة على البيانات المالية، يجب على المحاسب الانسحاب من المهمة وإبلاغ الإدارة.

المرحلة الثالثة: التوثيق وإصدار التقرير

الحصول على إقرار الإدارة بالنسخة النهائية:
يجب الحصول على إقرار من الإدارة بأنها تتحمل المسؤولية عن النسخة النهائية من البيانات المالية.

توثيق أعمال المهمة:
يجب أن يتضمن التوثيق الأمور الهامة التي نشأت خلال المهمة، ونسخة نهائية من البيانات المالية، وتقرير المحاسب القانوني.

إصدار تقرير المحاسب القانوني:
يجب أن يكون التقرير مكتوبًا ويوضح بوضوح طبيعة المهمة ومسؤوليات كل من الإدارة والمحاسب القانوني.

إخلاء المسؤولية عن التأكيد:
يجب أن يتضمن التقرير بيانًا صريحًا بأن المهمة ليست مهمة مراجعة أو فحص وبالتالي لا يبدي المحاسب القانوني أي رأي أو استنتاج تأكيدي.

عناصر التقرير الرئيسية:
يجب أن يشمل التقرير: العنوان، والمخاطب، وتحديد البيانات المالية المعدة، ووصف مسؤوليات الإدارة والمحاسب، وتحديد إطار التقرير المالي، وتوقيع المحاسب وتاريخ التقرير.

معايير المراجعة والفحص المحدود ومهام التأكد
ومهام الخدمات ذات الصلة ٢٠٢٥

رقم المعيار	معايير المراجعة المصرية ٢٠٢٥
*	المعيار المصري لمراقبة الجودة رقم ١ إصدار ٢٠٢٥ - مراقبة الجودة للمؤسسات المهنية والأفراد الذين يقومون بالمراجعة والفحص المحدود للقوائم المالية وغير ذلك من مهام التأكد ومهام الخدمات ذات الصلة
0	٠ إطار جودة المراجعة
0	الإطار العام لعمليات خدمة التأكد
200	الهدف من عملية مراجعة قوائم مالية والمبادئ العامة التي تحكمها
210	شروط التكليف بعمليات المراجعة
220	مراقبة الجودة علي عمليات مراجعة القوائم المالية
230	توثيق أعمال المراجعة
240	مسؤوليات المراقب بشأن الغش والتدليس عند مراجعة القوائم المالية
250	مراعاة القوانين واللوائح عند مراجعة قوائم مالية
265	إبلاغ القصور في الرقابة الداخلية للمسئولين عن الحوكمة والإدارة
300	التخطيط لعملية مراجعة القوائم المالية
315	تفهم المنشأة وبيئتها وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر
320	الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة
402	اعتبارات المراجعة المتعلقة بالمنشآت التي تستخدم منشأة خدمية
450	تقييم التحريفات المكتشفة خلال المراجعة
500	أدلة المراجعة
501	أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود معينة
505	المصادقات الخارجية
510	التكليف بالمراجعة لأول مرة-الأرصدة الافتتاحية
520	الإجراءات التحليلية
530	المراجعة بالعينة
540	مراجعة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات
550	الأطراف ذات العلاقة
560	الأحداث اللاحقة

رقم المعيار	معايير المراجعة المصرية ٢٠٢٥
570	الاستمرارية
580	إقرارات الادارة
600	اعتبارات خاصة ـــ عمليات مراجعة القوائم المالية لمجموعة
610	استخدام عمل المراجعين الداخليين
620	استخدام عمل خبير
700	تقرير مراقب الحسابات على مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة
701	الإبلاغ عن موضوعات المراجعة الرئيسية في تقرير مراقب الحسابات
705	التعديلات على الرأي في تقرير مراقب الحسابات
706	فقرات توجيه الانتباه وفقرات الأمور الأخرى في تقرير مراقب الحسابات
710	أرقام المقارنة
720	المعلومات الأخرى المرافقة للقوائم المالية التي تمت مراجعتها
800	اعتبارات خاصة – عمليات مراجعة القوائم المالية المعدة وفقًا لأطر ذات الأغراض الخاصة
810	مهام إعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة
1000	اعتبارات خاصة في مراجعة الأدوات المالية
2410	الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها
3000	مهام التأكد بخلاف مراجعة أو فحص معلومات مالية تاريخية
3400	اختبار المعلومات المالية المستقبلية
3402	تقارير التأكد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية
3410	مهام التأكد عن قوائم الاحتباس الحراري
3420	مهام التأكد لاعددا تقرير عدن اعددا المعلومات المالية الافتراضية المضمنة في نشرات الاكتتاب
4400	مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها
4410	مهام اعداد بيانات ماليه

إطار جودة المراجعة

العناصر الأساسية التي توفر بيئة مواتية لجودة المراجعة

مستند إلى الإطار الرسمي، إصدار ٢٠٢٥

لماذا نحتاج إلى إطار عمل؟
تحدي تعريف "جودة المراجعة"

- الهدف الأساسي للمراجعة الخارجية هو منح منح مستخدمي المعلومات المالية الثقة في إمكانية الاعتماد عليها.
- هذه الثقة مبنية على افتراض إجراء "مراجعة عالية الجودة".
- لتحقيق هذا الهدف المشترك، نحن بحاجة إلى فهم مشترك ولغة موحدة.

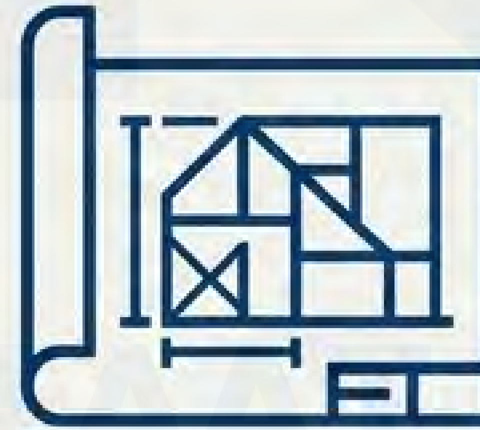
شك مهني ثقة كفاءة
شفافية مساءلة معايير التطفية
جودة المراجعة
استقلالية شك مهني شفافية
كفاءة شفافية معافير

"يكثر استخدام مصطلح "جودة المراجعة" في النقاشات بين أصحاب المصلحة، وفي اتصالات الجهات الرقابية وجهات وضع المعايير ومكاتب المراجعة وغيرها، وفي إعداد البحوث ووضع السياسات. وتُعد جودة المراجعة موضوعًا معقدًا، وكما هو موضح في الملحق الأول، لا يوجد لها أي تعريف أو تحليل يحظى باعتراف عالمي."

تقديم الإطار: لغة مشتركة وأهداف واضحة للارتقاء بالمهنة

لهذا، وُضع إطار جودة المراجعة (الإطار) الذي يوضح العوامل المتعلقة بالمدخلات والآلية والمخرجات التي تسهم في تحقيق جودة المراجعة على مستويات المهام، ومكاتب المراجعة، والعمليات.





١. زيادة الوعي بالعناصر الأساسية لجودة المراجعة.
٢. تشجيع أصحاب المصلحة الرئيسيين على اكتشاف طرق جديدة لتحسين جودة المراجعة.
٣. تيسير إجراء حوار أوسع بين أصحاب المصلحة الرئيسيين حول هذا الموضوع.
٤. إجراء مناقشات واتخاذ إجراءات إيجابية لتحسين جودة المراجعة باستمرار.

توضيح مهم: لا يُعد الإطار بديلاً للمعايير، ولا يضع معايير إضافية أو ينص على متطلبات إجرائية لأداء مهام المراجعة.

منظومة جودة المراجعة: نظرة شاملة

العوامل السياقية

البيئة القانونية والتنظيمية التي تتم فيها المراجعة.

قيم وسلوكيات وخبرات مراقبي الحسابات.

المدخلات

آلية الأداء

دقة آلية المراجعة وإجراءات مراقبة الجودة.

المخرجات

التقارير والمعلومات المفيدة التي تنتج عن المراجعة.

التفاعلات الرئيسية

التواصل بين جميع المشاركين في سلسلة إعداد القوائم المالية.

يشتمل مصطلح جودة المراجعة على العناصر الأساسية التي تخلق بيئة تزيد إلى أقصى حد ممكن من ترجيح إجراء عمليات مراجعة عالية الجودة بصورة متسقة.

حجر الأساس: المدخلات التي تشكل جودة المراجعة

المدخلات إلى عاملين: (أ) قيم مراقبي الحسابات وآدابهم المهنية ومواقفهم السلوكية، التي تتأثر بالثقافة السائدة داخل مكتب **مكتب المراجعة؛ (ب) معرفة مراقبي الحسابات ومهاراتهم** وخبراتهم والوقت المخصص لهم.

على مستوى مهام المراجعة

- **القيم والآداب:** (النزاهة، الموضوعية، الاستقلالية، الشك المهني)
- **المعرفة والمهارات والوقت:** (الكفاءات، فهم النشاط، إصدار أحكام معقولة)

على مستوى مكتب المراجعة

- **سياسات الموارد:** (توفير الوقت الكافي، التدريب، هيكل فرق العمل)
- **ثقافة المكتب التي تدعم الجودة:** (الحوكمة، نظم تقييم الأداء، ثقافة التشاور)

على المستوى العام

- نشر متطلبات الآداب المهنية.
- ترتيبات صارمة لترخيص المكاتب ومراقبي الحسابات.



المحرك: آلية الأداء الدقيقة وإجراءات مراقبة الجودة

يتطلب القيام بأعمال مراجعة عالية الجودة وجود مراقبي حسابات يطبقون آلية مراجعة صارمة وإجراءات لمراقبة الجودة مستوفية للقوانين واللوائح والمعايير المطبقة.

على مستوى مهام المراجعة

- الالتزام بمعايير المراجعة والقوانين وإجراءات المكتب.
- الاستخدام المناسب لتقنية المعلومات.
- التفاعل الفعَّال مع الآخرين المشاركين في المراجعة.

على مستوى مكتب المراجعة

- منهجية عمل تشجع على الشك المهني والممارسة السليمة.
- إجراءات صارمة لمراقبة الجودة ومتابعتها باستمرار.
- إجراءات فحص فعالة لمراقبة جودة المهام عند الحاجة.

على المستوى العام

- إصدار معايير مراجعة توضّح الأهداف الأساسية.
- وجود جهات خارجية مسؤولة عن التفتيش على أعمال المراجعة.
- وجود نُظم فعالة للتحقق من مزاعم إخفاق المراجعة واتخاذ الإجراءات التأديبية.



النتائج الملموسة: المخرجات التي تعزز الثقة وتقدم رؤى قيمة

تشمل المخرجات التقارير والمعلومات التي يعدها ويقدمها طرف لطرف آخر، وتنتج عن آلية المراجعة.



مخرجات على مستوى المهام

- تقارير مراقب الحسابات لمستخدمي القوائم المالية.
- تقارير مراقب الحسابات للمسؤولين عن الحوكمة.
- تقارير مراقب الحسابات للإدارة.
- معلومات من المنشأة نفسها (مثل تقارير لجان المراجعة للمساهمين).

مخرجات على مستوى المكاتب والمستوى العام

- تقارير الشفافية السنوية من مكاتب المراجعة.
- الرؤية الكلية لنتائج أنشطة التفتيش على مكاتب المراجعة (من الجهات المنظمة).

يمكن لهذه المخرجات أن تؤثر بشكل مباشر على جودة المراجعة. فمثلاً، قد يؤدي الاضطلاع بمسؤولية محددة عن إعداد تقرير بشأن فاعلية أدوات الرقابة الداخلية إلى زيادة دقة العمل في ذلك المجال.

القوة في الترابط: التفاعلات الرئيسية داخل سلسلة إعداد التقارير المالية

يؤدي كل صاحب مصلحة في مراحل إعداد القوائم المالية - بمفرده - دورًا مهمًا، غير أن طريقة تفاعل أصحاب المصلحة يمكن أن يكون لها أثر خاص على جودة المراجعة.



مراقبو الحسابات ↔ الإدارة:
أساس التعاون والحوار المنفتح للحصول على المعلومات.

مراقبو الحسابات ↔ المسؤولون عن الحوكمة:
تواصل فعال للمساعدة في الإشراف وتقييم المخاطر.

الإدارة ↔ المسؤولون عن الحوكمة:
علاقات شفافة وبنّاءة لضمان جودة آلية القوائم المالية.

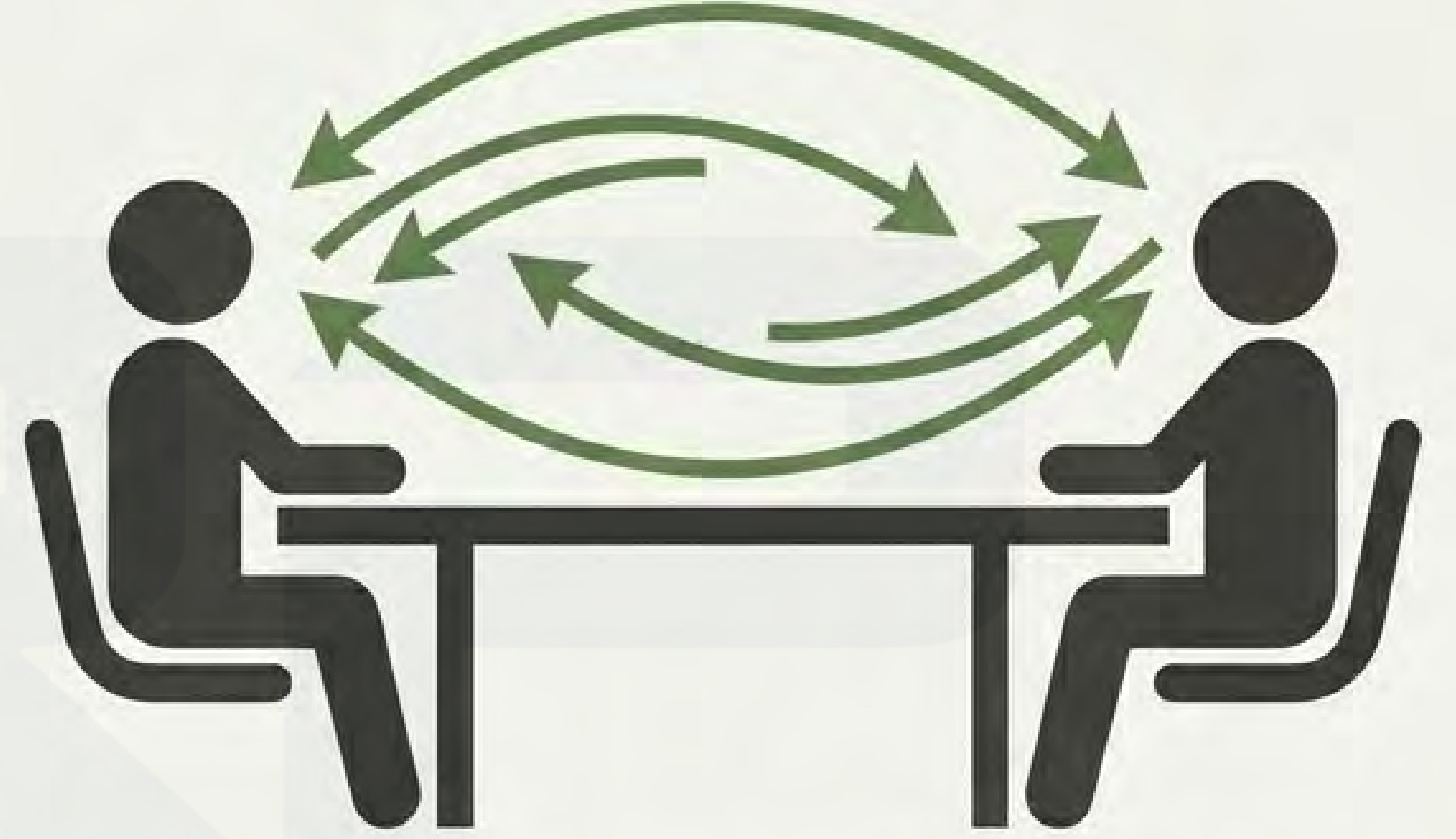
مراقبو الحسابات ↔ الجهات الرقابية:
تبادل المعلومات لتعزيز آلية التنظيم وتحقيق الجودة.

تفاعل محوري: كيف يمكن للمسؤولين عن الحوكمة التأثير بشكل مباشر على جودة المراجعة

استعراض الدور:

استعراض الدور الفعّال (وليس السلبي) الذي يلعبه المسؤولون عن الحوكمة (مثل لجنة المراجعة).

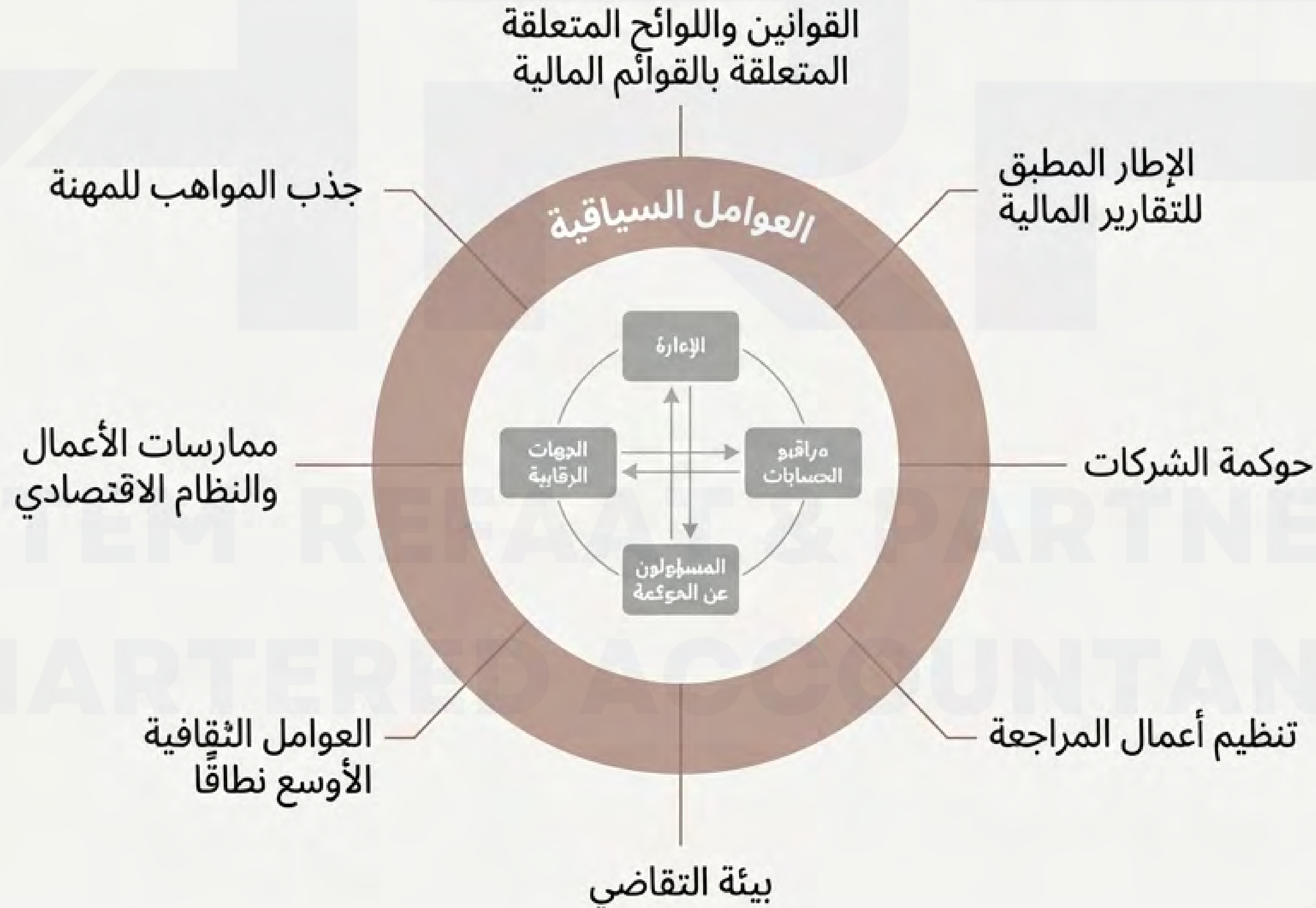
الرقابة الفعالة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المراجعة ليست مجرد إجراء شكلي، بل هي مساهم مباشر في تحقيق مراجعة ذات جودة أعلى.



- تقديم آراء حول مخاطر القوائم المالية ومجالات العمل التي تستحق اهتمامًا خاصًا.
- النظر في تخصيص موارد كافية للمراجعة وأن الأتعاب تعكس تعكس ذلك بشكل عادل.
- النظر في القضايا المتعلقة بالاستقلالية وتقييم حلولها.
- تقييم المناقشة الجادة من جانب مراقب الحسابات للإدارة، خاصة بخصوص تقييم خطر الغش.
- خلق بيئة لا تكون فيها الإدارة ممانعة لمناقشة الأمور الصعبة أو المثيرة للجدل بشكل جاد.

البيئة الحاكمة: العوامل السياقية التي تؤثر على المنظومة بأكملها

يوجد عدد من العوامل البيئية أو المرتبطة بالسياق، مثل القوانين واللوائح وحوكمة الشركات، التي يمكن أن تؤثر على طبيعة وجودة القوائم المالية، وبشكل مباشر أو غير مباشر، على جودة المراجعة.



الفوائد العملية للإطار: من الفهم المشترك إلى التحسين المستمر

كيف يخدم هذا الإطار المصلحة العامة؟



جودة المراجعة: مسؤولية مشتركة

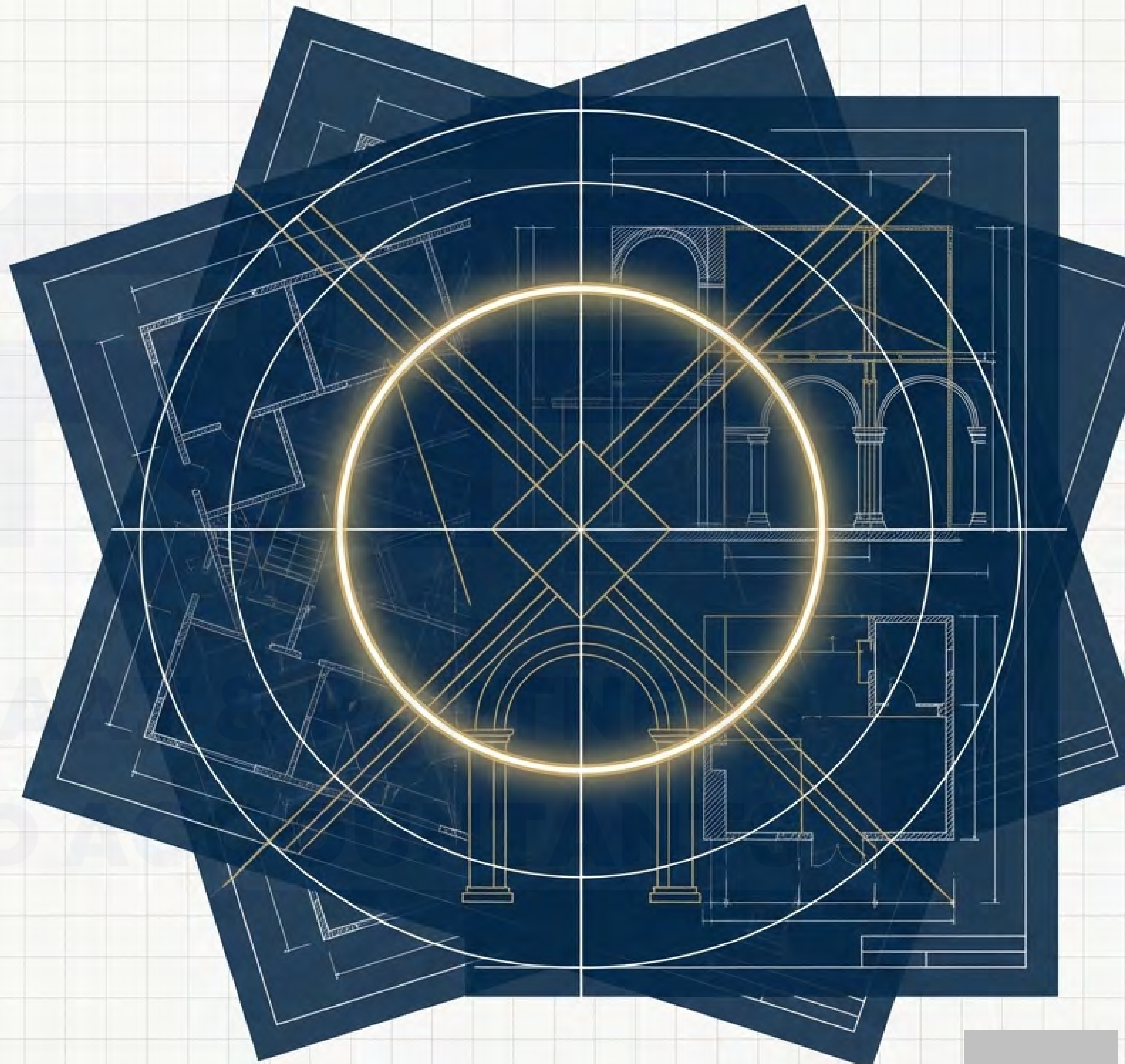


تقع مسؤولية القيام بعمليات مراجعة عالية الجودة للقوائم المالية على عاتق مراقبي الحسابات. غير أن جودة المراجعة تتحقق على أكمل وجه في بيئة يُقدّم فيها الدعم من المشاركين في مراحل إعداد القوائم المالية، ويتفاعل ويفاعل فيها هؤلاء المشاركون فيما بينهم كما ينبغي.

يهدف الإطار إلى رفع الوعي، وبالتالي فهو يشجع مراقبي الحسابات ومكاتب المراجعة وأصحاب المصلحة الآخرين على تحدي أنفسهم في البحث عن المرحن المزيد مما يمكنهم القيام به لزيادة جودة المراجعة في البيئات الخاصة بكل منهم.

الإطار العام لعمليات خدمة التأكد: إصدار ٢٠٢٥

الدليل المهني لفهم بنية وهدف عمليات التأكد



لماذا هذا الإطار؟ تحديد ووصف عمليات التأكد

هذا الإطار ليس معياراً بحد ذاته، بل هو إطار مرجعي يضع الأساس لممارسة متسقة وعالية الجودة.
(مستخلص من الفقرتين ١ و ٢)

يوفر إطاراً مرجعياً لـ : (مستخلص من الفقرة ٣)



١. المهنيين المزاولين:
لتوجيه ممارساتهم في عمليات التأكد.



٢. الأطراف المشاركة: لفهم
طبيعة الخدمة، بمن فيهم المستخدمون المرتقبون والطرف القائم بالتكليف.



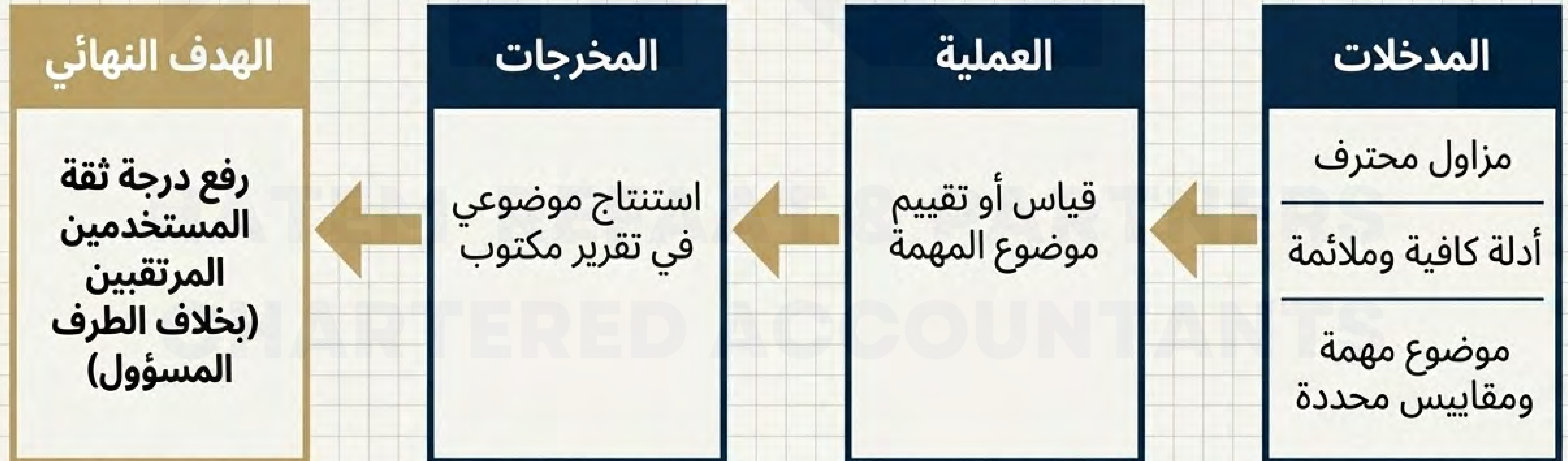
٣. واضعي المعايير:
كأساس لتطوير معايير تأكد مفصلة.

ملاحظة هامة: لا يجوز أن ينص تقرير التأكد على أن العملية قد تمت طبقاً لهذا الإطار، بل يجب أن يشير إلى **معايير التأكد ذات الصلة.** (مستخلص من الفقرة ٢)

ما هي عملية التأكد؟ جوهر رفع الثقة

عملية يهدف فيها المزاول إلى الحصول على ما يكفي من الأدلة الملائمة للتعبير عن استنتاج يهدف إلى رفع درجة الثقة لدى المستخدمين المرتقبين، بخلاف الطرف المسؤول، حيال مخرجات قياس أو تقييم موضوع المهمة مقارنة بالمقاييس المحددة.

(مستخلص من الفقرة ١٠)



علاقة ثلاثية الأطراف: أركان عملية التأكد

تشمل جميع عمليات التأكد على ثلاثة أطراف منفصلة على الأقل. (مستخلص من الفقرة ٢٧)



المزاول (The Practitioner)

الشخص الذي يقوم بتنفيذ المهمة ويقدم التأكد باستقلالية وموضوعية.
(مستخلص من الفقرة ٢٩)



الطرف المسؤول (The Responsible Party)

الطرف المسؤول عن موضوع المهمة.
(مستخلص من الفقرة ٣٤)



المستخدمون المرتقبون (The Intended Users)

الأفراد أو الكيانات الذين يتوقع المزاول أنهم سيعتمدون على تقرير التأكد لاتخاذ قراراتهم.
(مستخلص من الفقرة ٣٥)

العناصر الخمسة: الهيكل الأساسي لأي عملية تأكد

يحدد الإطار خمسة عناصر أساسية تنطوي عليها جميع عمليات التأكد التي يقوم بها المزاولون. (مستخلص من الفقرة ٢٦)



الأركان ١-٣: الأطراف، الموضوع، والمقاييس

١. علاقة ثلاثية الأطراف

تم تعريفها في الشريحة ٤ - إعادة ذكر موجزة.

٢. موضوع المهمة

هو ما يتم تقييمه. يجب أن يكون قابلاً للتحديد والقياس المتسق.
(مستخلص من الفقرة ٤١).

أمثلة (من الفقرة ٣٩):

- الأداء المالي التاريخي أو المستقبلي
- الأنظمة والآليات (مثل الرقابة الداخلية)
- السلوك (مثل حوكمة الشركات والالتزام باللوائح)

٣. المقاييس المحددة

هي الأسس المرجعية المستخدمة لقياس أو تقييم موضوع المهمة.
(مستخلص من الفقرة ٤٢).

يجب أن تتسم بالخصائص التالية (من الفقرة ٤٤):

- ✓ الملائمة
- ✓ الاكتمال
- ✓ إمكانية الاعتماد عليها
- ✓ الحيادية
- ✓ القدرة على الفهم

الأركان ٤-٥: الأدلة والتقرير

٤. الأدلة الكافية والملائمة

هي أساس الاستنتاج الذي يخلُص إليه المزاول.
يجب التخطيط للمهمة وتنفيذها مع الالتزام بـ:



نزعة الشك المهني

موقف سلوكي يتضمن الانتباه للأدلة غير المتسقة والظروف التي قد تشير إلى تحريف محتمل.
(مستخلص من الفقرات ٥٠-٥١)



الحكم المهني

تطبيق التدريب والمعرفة والخبرة لاتخاذ قرارات مدروسة طوال مدة المهمة.
(مستخلص من الفقرة ٥٦)

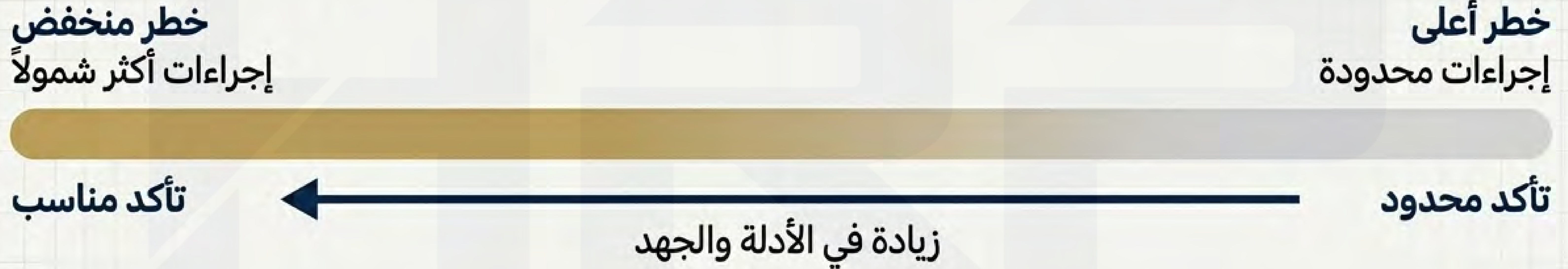
٥. تقرير تأكد مكتوب

يقدم تعبيراً واضحاً عن الاستنتاج المتعلق بمعلومات الموضوع.

يمكن أن يكون 'موجزاً' (يحتوي على العناصر الأساسية فقط) أو 'مطولاً' (يحتوي على معلومات وتوضيحات إضافية).

(مستخلص من الفقرات ٨٣ و ٨٧)

مستويان من التأكد: مناسب ومحدود



التأكد المناسب (Reasonable Assurance)

الهدف: تقليص خطر العملية إلى مستوى منخفض بدرجة يمكن قبولها.

صيغة الاستنتاج: إيجابية. مثال: "من رأينا، فإن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح..."

(مستخلص من الفقرة ١٤)

التأكد المحدود (Limited Assurance)

الهدف: الخطر أكبر مما هو عليه في عملية التأكد المناسب، ولكن لا يزال مجدياً للمستخدمين.

صيغة الاستنتاج: سلبية. مثال: "لم ينُمّ إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المنشأة لم تلتزم..."

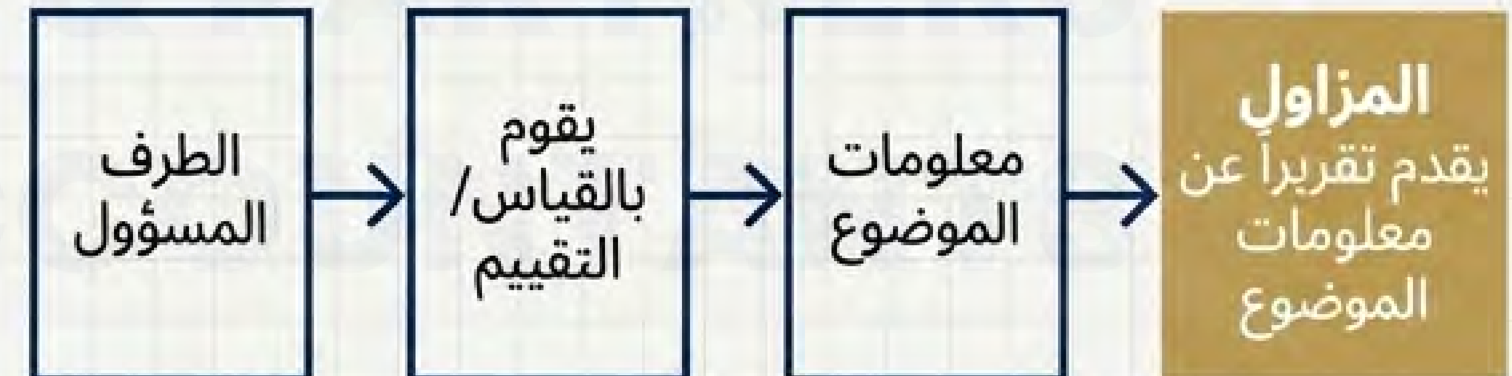
(مستخلص من الفقرة ١٥)

منهجان للتنفيذ: مهام قائمة على التأكيد ومهام إعداد تقارير مباشرة

مهام قائمة على التأكيد (Attestation Engagements) المزاول

يقوم طرف آخر (بخلاف المزاول) بقياس أو تقييم موضوع المهمة.
دور المزاول هو الحصول على **أدلة للتعبير عن استنتاج** بشأن معلومات الموضوع التي أعدها الطرف الآخر.
(مستخلص من الفقرة ١٢)

مثال: مراجعة القوائم المالية التي أعدتها الإدارة.



مهام إعداد تقارير مباشرة (Direct Reporting Engagements)

يقوم المزاول بنفسه بقياس أو تقييم موضوع المهمة مقارنة بالمقاييس.
دور المزاول هو قياس/تقييم موضوع المهمة وتقديم تقرير عن المخرجات مباشرةً. (مستخلص من الفقرة ١٣)

مثال: تقييم المزاول لفاعلية نظام رقابة داخلية وتقديم تقرير عن نتائجه.



شروط القبول: المتطلبات المسبقة لعملية التأكد

يجب استيفاء الشروط المسبقة التالية قبل قبول المهمة أو الاستمرار فيها. (مستخلص من الفقرة ٢٢)

- مسؤوليات جميع الأطراف مناسبة في ظل الظروف.
- موضوع العملية ملائم وقابل للقياس.
- المقاييس المحددة التي سيتم تطبيقها مناسبة ومتاحة للمستخدمين.
- يتوقع المزاول أنه سيكون قادراً على الحصول على الأدلة الكافية والملائمة.
- سيتم إدراج استنتاج المزاول في تقرير مكتوب.
- يوجد سبب منطقي للمهمة (وفي حالة التأكد المحدود، يمكن الوصول لمستوى مجدٍ من التأكد).

الأساس المهني: السلوك ورقابة الجودة

قواعد آداب وسلوكيات المهنة

يجب على المزاول
المزاول الالتزام بالمبادئ الأساسية التالية:
(مستخلص من الفقرة ٦)

1. النزاهة (Integrity)
2. الموضوعية (Objectivity)
3. الكفاءة المهنية والعناية الواجبة (Professional Competence and Due Care)
4. السرية (Confidentiality)
5. السلوك المهني (Professional Behavior)

المعيار المصري لرقابة الجودة (١)

يجب على المكتب إرساء وتطوير نظام لرقابة الجودة يتناول عناصر منها:
(مستخلص من الفقرة ٩)

- مسؤوليات القيادة عن الجودة.
- المتطلبات السلوكية ذات الصلة.
- قبول واستمرارية العلاقات مع العملاء والمهام.
- الموارد البشرية، أداء المهام، والمتابعة.

خريطة خدمات التأكد والخدمات ذات الصلة

قواعد آداب وسلوكيات مزاولي مهنة المحاسبة والمراجعة (Covers all services)

الإطار العام لعمليات خدمة التأكد
(The Framework - applies to all assurance engagements)

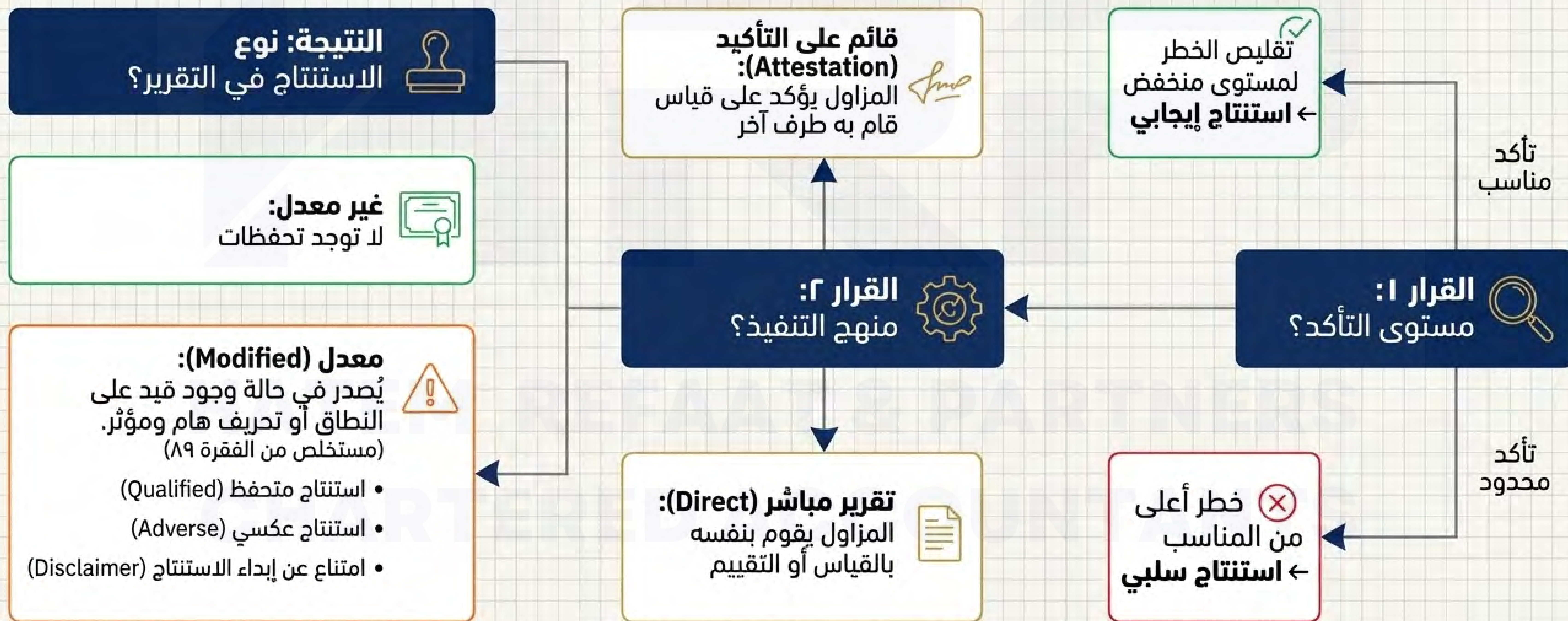
خدمات التأكد

- معايير المراجعة المصرية (١٠٠-٩٩٩) ← تأكد مناسب
- معايير الفحص المحدود (٢٠٠٠-٢٦٩٩) ← تأكد محدود
- معايير عمليات التأكد (٣٠٠٠-٣٦٩٩) ← تأكد مناسب أو محدود

الخدمات ذات الصلة (Related Services)

مثل مهام الإجراءات المتفق عليها والتجميع
(٤٤٠٠-٤٦٩٩)

فروقات جوهرية: خلاصة التطبيق العملي



خلاصة الإطار العام لعمليات خدمة التأكد ٢٠٢٥

1

يهدف الإطار إلى رفع الثقة عبر تحديد عملية التأكد القائمة على **علاقة ثلاثية الأطراف**
الأطراف وخمسة عناصر أساسية.

2

يُميّز الإطار بين مستويين للتأكد (**مناسب** و**محدود**)، مما يحدد طبيعة الإجراءات،
مستوى الخطر، وصيغة الاستنتاج.

3

تعتمد جميع عمليات التأكد على أساس مهني راسخ من **قواعد السلوك الأخلاقي**
الصارمة و**أنظمة رقابة الجودة** الفعالة.

4

هذا الإطار هو المرجع الأساسي الذي تُبنى عليه جميع معايير التأكد التفصيلية، وهو
ليس معياراً بحد ذاته.



الإطار العام لعمليات خدمة التأكد: إصدار ٢٠٢٥

المرجع الأساسي لجودة واتساق الممارسة المهنية



للوصول إلى النص الكامل للإطار العام،
يرجى مسح الرمز.

المعيار المصري لمراقبة الجودة رقم ١: من المرسوم إلى التطبيق العملي

دليل استراتيجي لمكاتب المحاسبة والمراجعة في مصر



الهيئة العامة
للرقابة المالية

إصدار ٢٠٢٥

نقلة نوعية في إدارة الجودة: تقديم نظام متكامل وشامل

أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٣٧٢٥ لسنة ٢٠٢٥، مُعلناً عن تطبيق "المعيار المصري لمراقبة الجودة رقم ١" هذا المعيار **يلغي " ٢٥ ٣"**. هذا المعيار **يلغي النظام القديم ويؤسس لإطار عمل استباقي ومُصمم لضمان جودة الأداء على مستوى المؤسسة بأكملها**، وليس فقط على مستوى كل مهمة على حدة.

الهدف (The Goal)



تحقيق "تأكد مناسب" بأن المؤسسة والعاملين بها يلتزمون بالمعايير المهنية والتقارير الصادرة ملائمة الصارة ملائمة للظروف (مستخرج من الفقرة ١١).

إلى (To)



نظام جودة شامل على مستوى المؤسسة

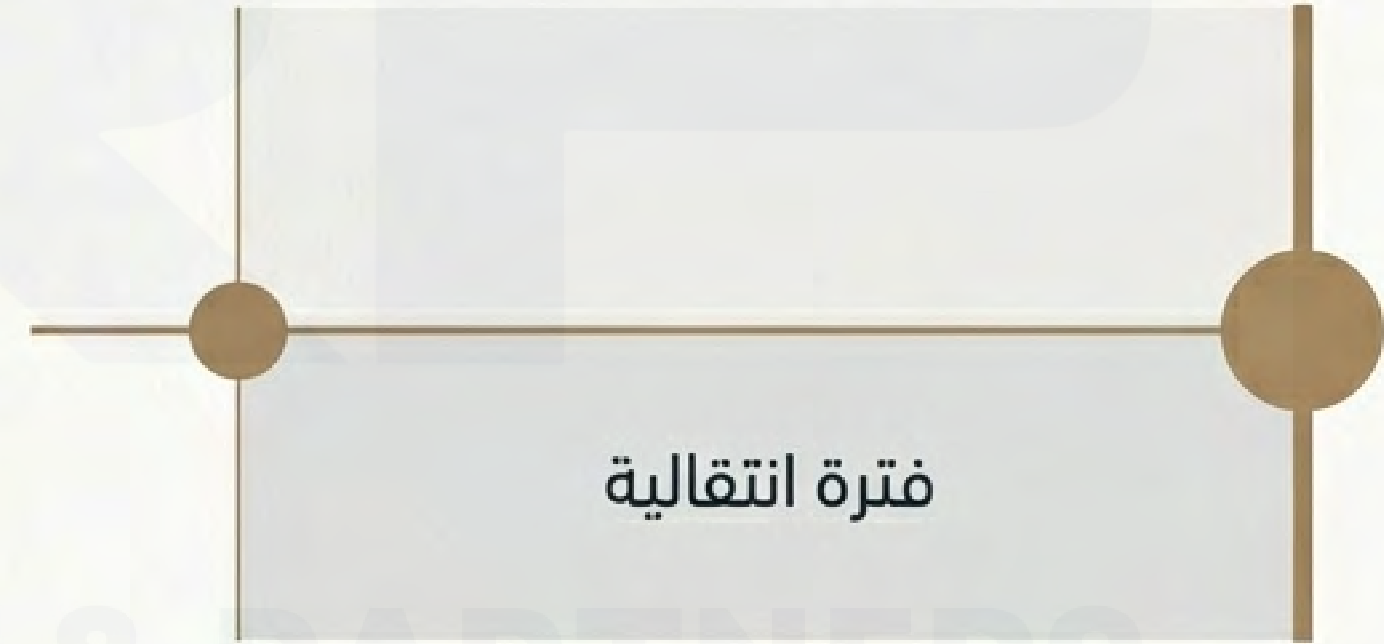
من (From)



التركيز على المهمة الفردية

الإطار القانوني والجدول الزمني للتطبيق

- **القرار:** قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٧٢٥ لسنة ٢٠٢٥.
- **النفاذ:** يسري المعيار على مراجعة أو فحص القوائم المالية التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد **أول يناير ٢٠٢٧**.
- **الإلغاء:** يلغي هذا القرار قرار وزير الاستثمار رقم ١٦٦ لسنة ٢٠٠٨ والمعايير المرافقة له.



١٣ أكتوبر ٢٠٢٥
تاريخ المرسوم

١ يناير ٢٠٢٧
تاريخ النفاذ

الأعمدة الستة لنظام إدارة الجودة

يرتكز المعيار على نظام لمراقبة الجودة يتكون من سياسات وإجراءات تشمل ستة عناصر أساسية ومترابطة.
هذه العناصر تمثل الركائز الأساسية لضمان الجودة في جميع جوانب عمل المؤسسة.



الركيزة الأولى: القيادة والثقافة الأخلاقية



المتطلبات الأخلاقية والسلوكية (الفقرة ٢٠)

الهدف
توفير تأكد معقول بأن المؤسسة والعاملين بها يلتزمون بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

المبادئ الأساسية (مستخرجة من المادة التطبيقية ٧/أ)

- النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية والعناية اللازمة، السرية، السلوك المهني.

متطلب خاص
سياسات وإجراءات للحفاظ على الاستقلالية، وتحديد التهديدات، واتخاذ الإجراءات الوقائية.



مسؤوليات قادة المؤسسة (الفقرة ١٨)

الهدف
نشر ثقافة داخلية تقر بأن الجودة أمر ضروري لأداء المهام.

المتطلب الرئيسي
يجب على المدير التنفيذي (أو الشركاء الإداريين) تحمل المسؤولية الكاملة عن نظام مراقبة الجودة بالمؤسسة.

الركيزة الثانية: الموارد المناسبة والعملاء المناسبون



قبول المهام واستمرار العلاقات مع العملاء (الفقرة ٢٦)

الهدف

ضمان عدم قبول أو استمرار العلاقات إلا في الحالات التي تكون فيها المؤسسة جديرة بتنفيذ المهمة.

اعتبارات أساسية للقبول

- امتلاك الكفاءة والقدرات والموارد والوقت اللازم.
- القدرة على الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية.
- الأخذ في الحسبان نزاهة العميل (integrity of the client).



الموارد البشرية (الفقرة ٢٩)

الهدف

ضمان وجود عدد كافٍ من الأفراد ذوي الكفاءات والقدرات والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة.

المتطلبات الرئيسية

تشمل السياسات المتعلقة بالتوظيف، تقييم الأداء، التطوير الوظيفي، الترقيات، وتعيين فرق العمل المناسبة لكل مهمة.

الركيزة الثالثة (جزء ١): أداء المهام - الاتساق، الإشراف، والتشاور



الهدف الأساسي

تصميم سياسات وإجراءات لتوفر تأكد معقول بأن المهام تُنفذ وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية.

تعزيز الاتساق في جودة الأداء (الفقرة ٣٢ أ)

من خلال أدلة عمل مكتوبة، أدوات برمجيات، ومواد إرشادية.

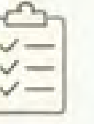
مسؤوليات الإشراف (الفقرة ٣٢ ب) متابعة التقدم، مراعاة قدرات فريق العمل، وتناول الأمور الهامة التي تنشأ خلال أداء المهمة.

مسؤوليات الفحص (الفقرة ٣٣) يجب أن يتم فحص عمل أعضاء فريق العمل الأقل خبرة من قبل الأعضاء الأكثر خبرة.

التشاور (الفقرة ٣٤) ضرورة إجراء تشاور مناسب بشأن الأمور الصعبة أو الخلافية وتوثيق نتائج هذا التشاور.

الركيزة الثالثة (جزء ٢): تسليط الضوء على "فحص ما قبل الإصدار"

متى يكون مطلوباً؟ (الفقرة ٣٥)



- **إلزامي:** لجميع عمليات مراجعة القوائم المالية للمنشآت المقيدة.



- **حسب الضوابط:** للمهام الأخرى التي تستوفي ضوابط معينة تحددها المؤسسة (مثل المهام ذات المخاطر غير العادية أو التي تتعلق بالمصلحة العامة).

المتطلبات الرئيسية للفاحص (فاحص ما قبل الإصدار)



- **المؤهلات:** يجب أن يمتلك المؤهلات الفنية والخبرة والصلاحية اللازمة.



- **الموضوعية:** يجب وضع سياسات للحفاظ على موضوعية الفاحص (e.g., لا يشارك في المهمة، لا يتخذ قرارات لفريق العمل).



التعريف

آلية مصممة لتقديم تقييم موضوعي، قبل تاريخ التقرير، للأحكام المهنية الهامة التي اتخذها فريق العمل والاستنتاجات التي توصلوا إليها عند صياغة التقرير. (مستخرج من الفقرة ١٢ د)



الركيزة الرابعة: المتابعة - ضمان فعالية النظام وتحسينه

التعريف: عملية تتضمن دراسة مستمرة وتقييم دائم لنظام مراقبة الجودة، بما في ذلك فحص دوري لمجموعة من المهام المكتملة. (مستخرج من الفقرة ١٢ ي)

المتطلبات الأساسية لآلية المتابعة (الفقرة ٤٨)

الهدف

توفير تأكد معقول بأن السياسات والإجراءات ملائمة، كافية، وتعمل بشكل فعال.

الإجراءات

- تتضمن فحص دوري لمهمة مكتملة واحدة على الأقل لكل شريك مسئول عن مهام.
- تُسند مسؤولية المتابعة لشريك أو شركاء لديهم الخبرة والصلاحيات الكافية.
- يجب عدم إشراك القائمين على أداء المهمة في عملية فحصها.

النتيجة

تقييم أوجه القصور واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة، سواء على مستوى المهمة أو بتعديل سياسات وإجراءات مراقبة الجودة.

أساس الإثبات: توثيق نظام مراقبة الجودة والمهام

يجب على المؤسسة وضع سياسات وإجراءات تتطلب توثيقاً مناسباً لتوفير دليل على تطبيق كل عنصر من عناصر نظام مراقبة الجودة.

٢. توثيق المهام (أوراق العمل) (الفقرات ٤٥-٤٧)



- **الاستكمال:** سياسات لاستكمال تجميع ملفات المهام النهائية في الوقت المناسب (عادة لا يتجاوز ٦٠ يوماً بعد تاريخ التقرير).
- **السرية والحفظ:** إجراءات للحفاظ على سرية وسلامة وثائق المهام.
- **الاحتفاظ:** الاحتفاظ بالوثائق لفترة كافية (عادة لا تقل عن خمس سنوات).

١. توثيق نظام مراقبة الجودة (الفقرة ٥٧)



- سياسات وإجراءات مكتوبة.
- توثيق الشكاوى والادعاءات والردود عليها.
- نتائج عمليات المتابعة.

الطريق إلى ٢٠٢٧: خريطة طريق عملية للتطبيق

التطبيق الفعال للمعيار يتطلب تخطيطاً استباقياً. هذه هي الخطوات الأساسية التي يجب على المؤسسات البدء بها الآن للاستعداد لتاريخ النفاذ.



مصطلحات أساسية (وفقاً للفقرة ١٢)

المتابعة: عملية تتضمن دراسة مستمرة وتقييم دائم لنظام مراقبة الجودة.

المؤسسة: هيكل أكبر حجماً يهدف إلى التعاون والمشاركة في الربح أو التكلفة أو الملكية.

فروع المؤسسة: وحدات تخضع لرقابة وملكية وإدارة مشتركة مع المؤسسة.

درجة التأكد المناسبة: مستوى عالٍ من التأكد، وليس تأكداً مطلقاً.

الشريك المسئول: شريك أو شخص آخر في المؤسسة يكون مسئولاً عن المهمة وأدائها وعن التقرير الصادر.

فحص ما قبل الإصدار: آلية مصممة لتقديم تقييم موضوعي للأحكام المهنية الهامة قبل تاريخ التقرير.

فريق العمل: كل الأفراد الذين يقومون بأداء المهمة، بمن فيهم الخبراء الذين تعاقد معهم فريق العمل.

المنشأة المقيدة: منشأة قيدت أسهمها أو أوراقها المالية في سوق أوراق مالية معترف به.

ESAA



بوصلة المراجع: دليل عملي لمذكرة الممارسات ٢٠٢٥ الخاصة بالأدوات المالية

فهم المشهد وتحديد المسار لمراجعة فعالة

إصدار ١٠٠٠ (مذكرة ممارسات المراجعة المصرية ٢٠٢٥)

لماذا الآن؟
مواجهة التعقيد المتزايد في عالم الأدوات المالية

تستخدم المنشآت المالية وغير المالية الأدوات المالية بشكل متزايد لتحقيق أهداف متنوعة، من تغطية المخاطر إلى الاستثمار. هذا التوسع صاحبه زيادة في التعقيد وعدم تأكد القياس، مما يرفع من خطر التحريف الهام والمؤثر.

تقدم مذكرة الممارسات ٢٠٢٥ إطارًا عمليًا ومنهجيًّا لمساعدة مراقبي الحسابات على التنقل في هذا المشهد المعقد بثقة ومهنية.

تستند هذه المذكرة إلى أسس معايير المراجعة المصرية



معيار ٢٢٠: رقابة جودة عملية المراجعة



معيار ٥٠٠: أدلة المراجعة



معيار ٣١٥ و ٣٣٠: تقييم المخاطر والاستجابة لها



معيار ٥٤٠: مراجعة مراجعة التقديرات المحاسبية

خريطة الأدوات المالية: الأهداف الأساسية للاستخدام

لماذا تستخدم المنشآت الأدوات المالية؟



أغراض الاستثمار

للاستفادة من عوائد الاستثمار على المدى الطويل.



أغراض التداول

لاتخاذ مراكز مخاطر بهدف الاستفادة من تحركات السوق قصيرة الأجل.



أغراض التغطية

لتغيير حجم المخاطر الحالي الذي تتعرض له المنشأة (مثل تحديد سعر صرف مستقبلي أو تحويل معدل فائدة متغير إلى ثابت).

يمكن للأدوات المالية أن تحد من المخاطر، ولكن تعقيدها المتأصل قد يؤدي أيضًا إلى زيادتها.
فهم الغرض هو خطوة أولى حيوية في تقييم المخاطر.

تحديد المخاطر الرئيسية: من الائتمان إلى التشغيل

خطر السوق (Market Risk)



خطر تقلب القيمة العادلة للأداة بسبب التغيرات في أسعار السوق (أسعار الصرف, أسعار الفائدة, أسعار السلع).

خطر الائتمان (Credit Risk)



خطر أن يتسبب أحد الأطراف في خسارة لطرف آخر عن طريق الإخفاق في الوفاء بواجباته.

الخطر التشغيلي (Operational Risk)



يتعلق بالمعالجة الخاطئة للأدوات المالية. يشمل:

- عدم كفاية أدوات الرقابة.
- أخطاء في تسجيل المعاملات.
- خطر الغش من مصادر داخلية أو خارجية.
- الخطر القانوني (عدم صحة توثيق العقود).

خطر السيولة (Liquidity Risk)



خطر العجز عن شراء أو بيع أداة مالية بسعر مناسب وفي الوقت المناسب بسبب عدم رواجها.

بيئة الرقابة الفعالة: خط الدفاع الأول للمنشأة

تعتبر بيئة الرقابة الداخلية القوية حجر الزاوية في إدارة مخاطر الأدوات المالية بفعالية. تزداد أهميتها مع زيادة حجم وتعقيد المعاملات.



جوهر التقييم: فهم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

الأكثر قابلية للرصد

المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة.

مثال: أسهم مدرجة في البورصة المصرية.

المستوى الثاني

مدخلات قابلة للرصد بشكل مباشر أو غير مباشر، بخلاف الأسعار المعلنة في المستوى الأول.

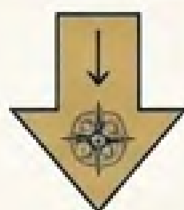
مثال: أسعار فائدة، منحنيات العائد، أسعار لأدوات مشابهة في أسواق غير نشطة.

المستوى الثالث

الأقل قابلية للرصد

مدخلات غير قابلة للرصد. تستخدم عندما لا تتوفر مدخلات قابلة للرصد وتعتمد على أفضل المعلومات المتاحة وافتراضات المشاركين في السوق.

مثال: تقييمات المشتقات المعقدة أو أدوات الدين الخاصة.



تزيد درجة عدم تأكد القياس وخطر المراجعة كلما انتقلنا من المستوى الأول إلى الثالث.

تحديات التقييم: التنقل في التضاريس الصعبة

تأثير الأسواق غير النشطة



عندما يصمت السوق

- تتسم بـ: تراجع كبير في حجم التداول، تباين كبير في الأسعار، أو عدم وجود سعر حديث.
- الأسعار المعلنة قد لا تكون صالحة أو قد تعبر عن معاملات اضطرارية.
- تتحول عمليات التقييم للاعتماد على مدخلات المستوى الثاني والثالث، مما يزيد من الحاجة للاجتهاد والحكم المهني.

آلية التقييم الخاصة بالإدارة



عندما تكون الأسعار غير متاحة

تلجأ الإدارة إلى أساليب تقييم بديلة:

- **النماذج (Models):** استخدام صيغ رياضية لتقدير القيمة (مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة).
- **مصادر التسعير الخارجية (External Pricing Sources):** الاستعانة بخدمات تسعير أو عروض أسعار من الوسطاء.
- **خبراء التقييم (Valuation Experts):** تكليف خبير خارجي بإجراء التقييم.
- كل من هذه الأساليب يتطلب فحصًا دقيقًا من مراقب الحسابات.

عقلية المراجع: نزعة الشك المهني هي بوصلتك الحقيقية

نزعة الشك المهني ضرورية لتقييم أدلة المراجعة وتساعد مراقب الحسابات على البقاء متيقظًا للمؤشرات المحتملة الدالة على تحيز الإدارة. إنها ليست خيارًا، بل ضرورة.



التخطيط للرحلة: الاعتبارات الأساسية لبدء المراجعة

1

فهم متطلبات المحاسبة والإفصاح

فهم شامل لإطار التقارير المالية المطبق، بما في ذلك المتطلبات المعقدة (محاسبة التغطية، أرباح "اليوم الأول").

2

فهم طبيعة الأدوات المالية

فهم أنواع الأدوات، الغرض منها، شروطها، ومخاطرها، بما في ذلك المشتقات الضمنية.

3

تحديد الحاجة لمهارات متخصصة

تقييم ما إذا كان فريق العمل أو الخبراء المستعان بهم يمتلكون الكفاءة المناسبة للتعامل مع تعقيدات الأدوات.

4

فهم وتقييم الرقابة الداخلية

فهم كيفية متابعة الأدوات المالية والرقابة عليها لتحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة.

5

فهم منهجية الإدارة في التقييم

فهم كيفية قيام الإدارة بالتقديرات المحاسبية والبيانات التي تستند إليها.

تقييم المخاطر: تحديد المناطق عالية الخطورة وعوامل خطر الغش

يزداد خطر التحريف الهام والمؤثر بشكل مباشر مع زيادة تعقيد الأداة المالية ودرجة عدم تأكد التقدير، خاصة فيما يتعلق بتأكيد التقييم.



الانتباه إلى عوامل خطر الغش: مؤشرات خطر محتملة



حوافز الموظفين

عندما تعتمد خطط الأجور والمكافآت على العائدات المتحققة من الأدوات المالية.



ضغوط السوق

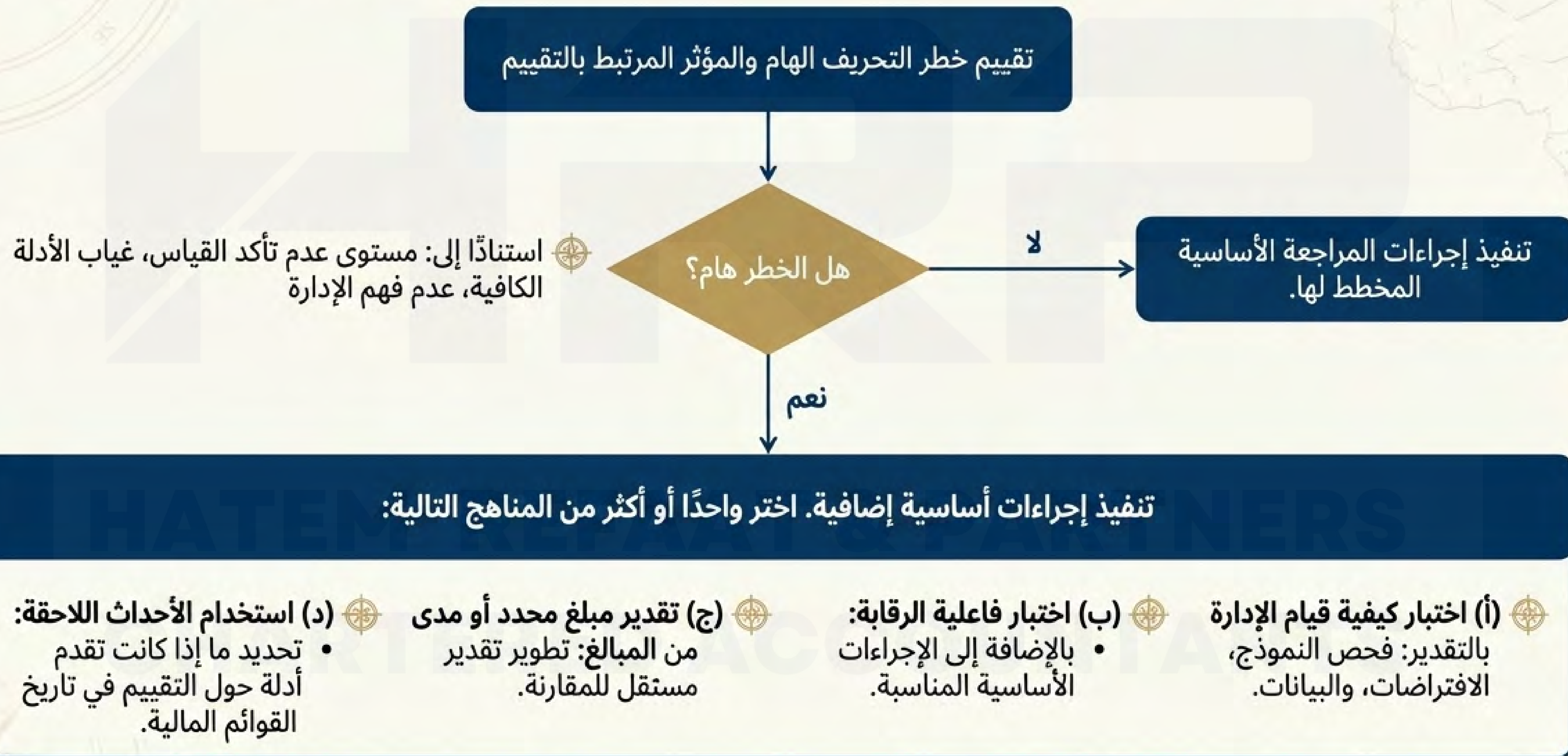
قد تدفع صعوبة أحوال السوق الإدارة لإخفاء الخسائر أو تجنب انتهاك الحدود التنظيمية.



تجاوز أدوات الرقابة

يمكن إخفاء الخسائر أو السرقة عبر تجاوز أدوات الرقابة التي تبدو ظاهريًا فعالة.

الاستجابة لمخاطر التقييم: منهج منظم لمراقب الحسابات



(Source Reference: para 114, ISA 540)

فحص الأدلة الخارجية: عندما تستعين الإدارة بمصادر تسعير

استخدام مصدر تسعير خارجي لا يعفي الإدارة من مسؤوليتها عن التقييم، ولا يعفي مراقب الحسابات من واجب تقييم الأدلة.

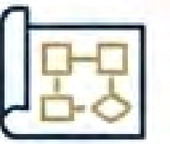
Auditor's Checklist: ما الذي يجب على المراجع تقييمه؟



سمعة وخبرة المصدر: هل هو خبير في هذا النوع من الأدوات المالية؟



موضوعية المصدر: هل توجد علاقة قد تؤثر على حياديته (مثل كونه الطرف المقابل في الصفقة)؟



طبيعة المدخلات ومنهجية التقييم: هل تستند الأسعار إلى مدخلات من المستوى الأول، الثاني، أم الثالث؟ هل المنهجية واضحة ومناسبة؟



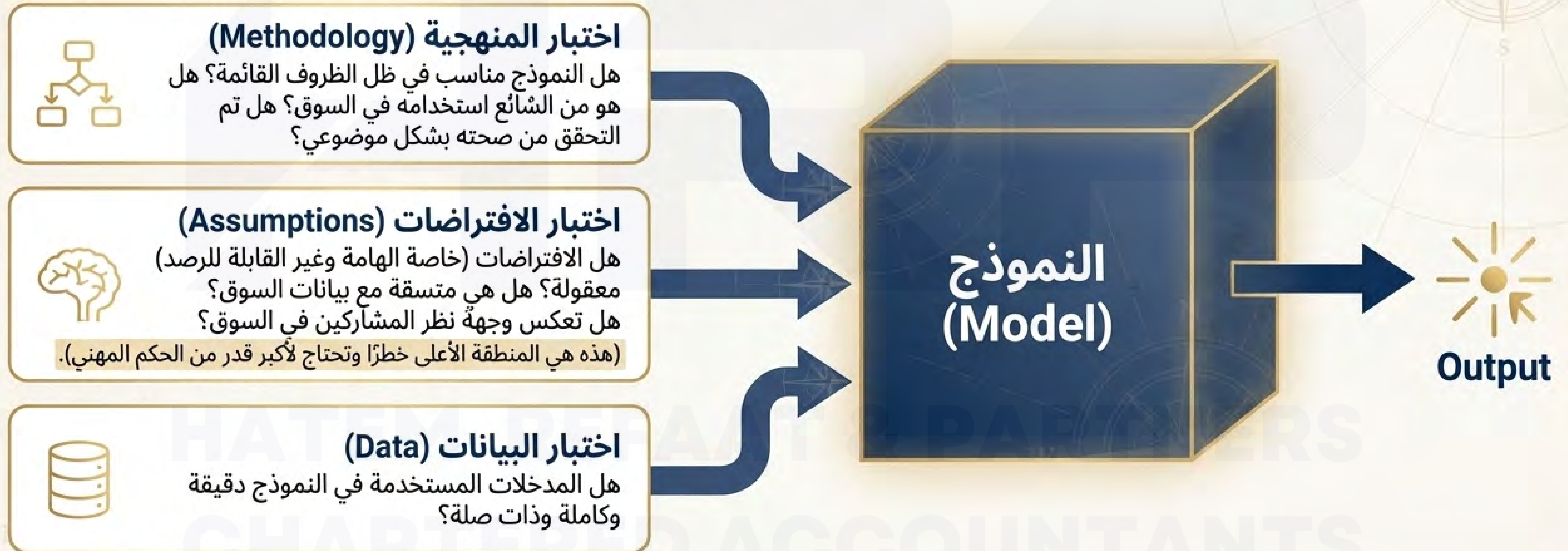
أدوات الرقابة لدى المنشأة: هل لدى المنشأة عملية للتحقق من المعلومات المستلمة من المصدر واعتمادها؟



Key Action: قارن الأسعار المتحصل عليها بتقديرات أخرى (من مصادر خارجية أخرى، أو تقدير المنشأة، أو تقدير مراقب الحسابات الخاص).

(Source Reference: para 114, ISA 540)

التدقيق في "الصندوق الأسود": عند قيام الإدارة بالتقييم باستخدام النماذج



Key Strategy

يمكن للمراجع اختبار نموذج الإدارة مباشرة، أو تطوير تقدير مستقل ومقارنة النتائج.

المحطة الأخيرة: التحقق من العرض والإفصاح

الهدف من الإفصاحات هو تمكين مستخدمي القوائم المالية من تقييم تأثيرات ومخاطر أنشطة الأدوات المالية للمنشأة.

Auditor's Focus on Assertions

الدقة والتقييم



هل المعلومات المالية مفصح عنها بطريقة عادلة وبالقدر المناسب؟

التبويب والقابلية للفهم



هل المعلومات معروضة وموضحة بشكل مناسب وواضح؟

الاكتمال



هل تم تضمين جميع الإفصاحات التي ينبغي تضمينها؟

High-Risk Area Spotlight

تزداد أهمية الإفصاحات النوعية (مثل أهداف إدارة المخاطر) وتحليلات الحساسية بشكل خاص للأدوات المالية التي تنطوي على خطر هام أو تستخدم مدخلات من المستوى الثالث.

بوصلتك للمستقبل: نقاط رئيسية لمراجعة ناجحة

تتطلب مراجعة الأدوات المالية فهمًا عميقًا للمشهد (الأدوات والمخاطر) ومنهجًا منظمًا وقائمًا على الشك لتحديد المسار (المراجعة). مذكرة ٢٠٢٥ هي دليلك لتحقيق ذلك.





رحلة المراجع: دليل لفهم معيار المراجعة المصري رقم ٢٠٠

المبادئ الأساسية التي تشكل أساس كل **عملية مراجعة عالية الجودة**

- هذا العرض يوضح الأهداف والمبادئ العامة التي تحكم عملية مراجعة القوائم المالية وفقًا لمعيار المراجعة المصري رقم ٢٠٠ (إصدار ٢٠٢٥).
- سوف نستكشف معًا رحلة المراجع، بدءًا من الهدف الأسمى للمراجعة، مرورًا بالمتطلبات السلوكية والأدوات الفكرية، وصولًا إلى تحقيق الهدف النهائي وهو إبداء رأي مهني موثوق.

نقطة البداية: الهدف الأساسي لعملية المراجعة



"يتمثل غرض المراجعة في تعزيز درجة ثقة المستخدمين المعنيين في القوائم المالية."

(الفقرة 3)

يتحقق هذا الهدف من خلال إبداء المراجع رأيًا حول ما إذا كانت القوائم المالية قد تم إعدادها، من جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، وفقًا لإطار التقارير المالية المطبق.

في جوهرها، عملية المراجعة هي خدمة للمصلحة العامة، تهدف إلى زيادة موثوقية المعلومات المالية التي يعتمد عليها أصحاب المصلحة.

وجهة الرحلة: الأهداف العامة للمراجع

وفقًا للمعيار (فقرة ١١)، تتمثل الأهداف العامة للمراجع فيما يلي:



(أ) الوصول إلى تأكّد مناسب:

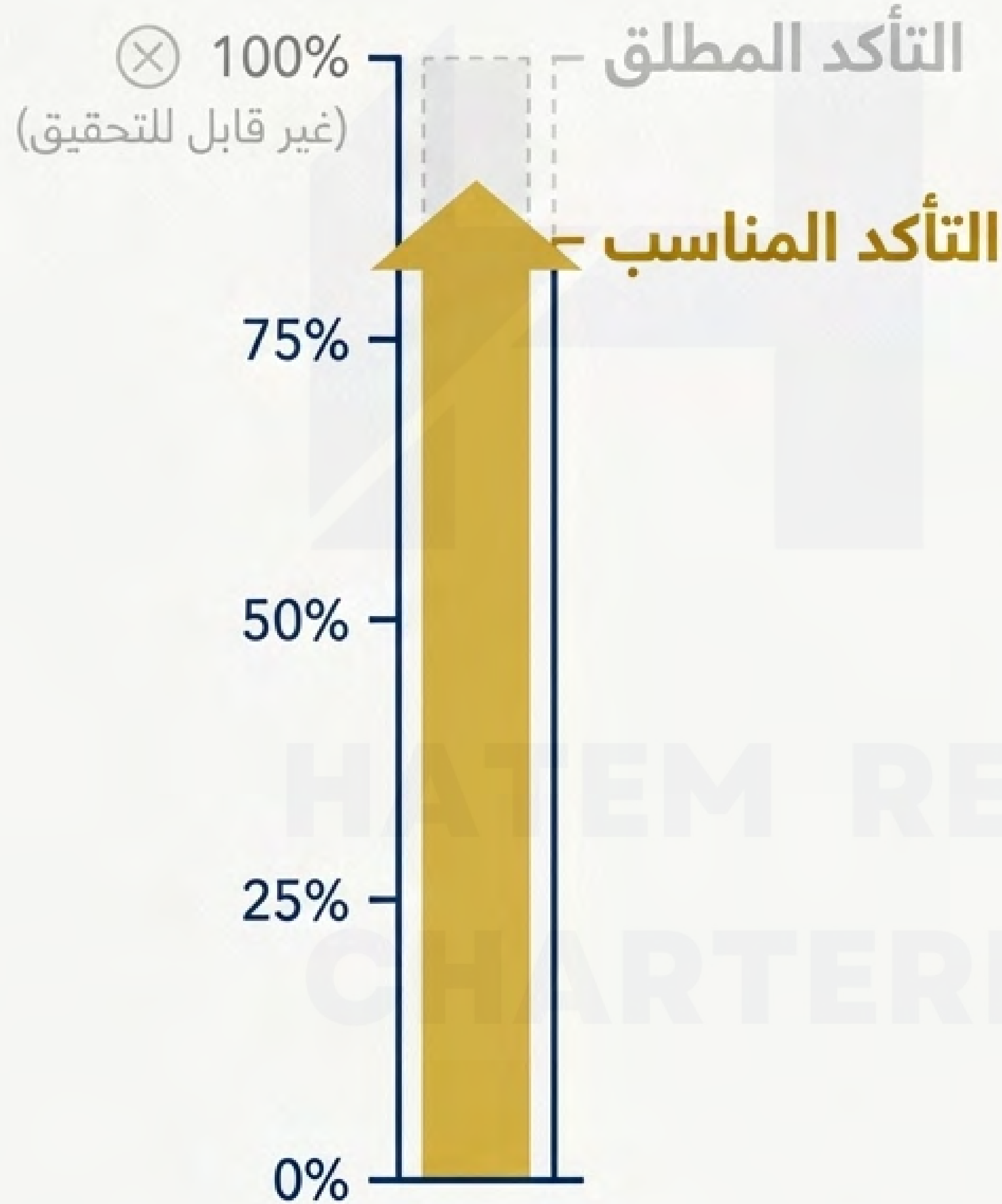
حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الهام والمؤثر، سواء بسبب الغش أو الخطأ، مما يمكن المراجع من إبداء رأيه.



(ب) إعداد تقرير عن القوائم المالية:

والإبلاغ حسبما تتطلبه معايير المراجعة، وفقًا للنتائج التي توصل إليها المراجع.

الخيط الذهبي: ما هو "التأكد المناسب"؟



التعريف

"مستوى تأكد مرتفع، ولكنه غير مطلق."

(المصدر: الفقرة 13-ن والفقرة 5)

كيف يتم تحقيقه؟

عندما يحصل المراجع على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتخفيض "خطر المراجعة" إلى مستوى منخفض يمكن قبوله.

لماذا ليس مطلقًا؟

نظرًا لوجود قيود متأصلة في عملية المراجعة، واتصاف معظم أدلة المراجعة بأنها مقنعة وليست قطعية.

(المصدر: الفقرة 5)

بوصلة المراجع: المتطلبات السلوكية الأساسية

يجب على المراجع الالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة بمهام مراجعة القوائم المالية، وبشكل خاص الاستقلالية.

(المصدر: الفقرة 14)

تحدد قواعد آداب وسلوكيات مهنة المحاسبة والمراجعة المبادئ الأساسية التي يجب على المراجع التقيد بها

(المصدر: الفقرة 17/أ):

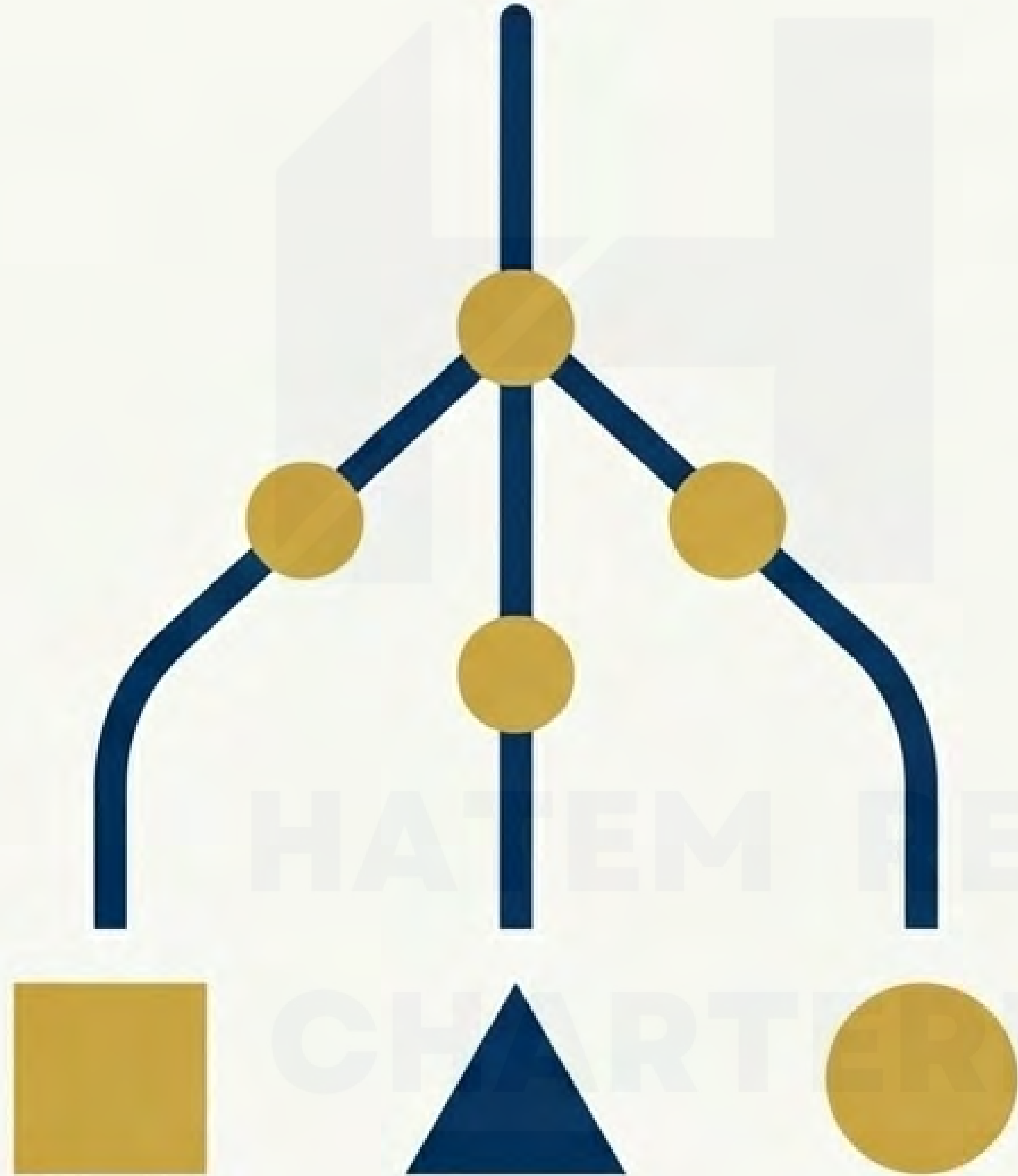


الأداة الأولى: عقلية متسائلة
عبر "نزعة الشك المهني"



التعريف
"موقف سلوكي يتضمن التحلي بعقلية متسائلة، واليقظة للحالات التي قد تشير إلى إمكانية وجود تحريف بسبب غش أو خطأ، وإجراء تقدير نقدي للأدلة." (المصدر: الفقرة 13-م)
في الممارسة العملية، يتضمن الشك المهني الانتباه إلى: (المصدر: الفقرة 20/أ) • أدلة المراجعة التي تتناقض مع أدلة أخرى. • المعلومات التي تشكك في إمكانية الاعتماد على المستندات والردود على الاستفسارات. • الظروف التي قد تشير إلى وجود غش. • المواقف التي توحي بالحاجة إلى إجراءات مراجعة إضافية تتجاوز ما تتطلبه المعايير.

الأداة الثانية: خبرة نافذة عبر "الحكم المهني"



التعريف

"تطبيق ما هو ملائم من تدريب ومعرفة وخبرة، في سياق ما توفره معايير المحاسبة والمراجعة ومعايير سلوك وآداب المهنة، عند اتخاذ قرارات مدروسة بشأن التصرفات التي تكون ملائمة في ظل الظروف المحيطة بمهمة المراجعة."

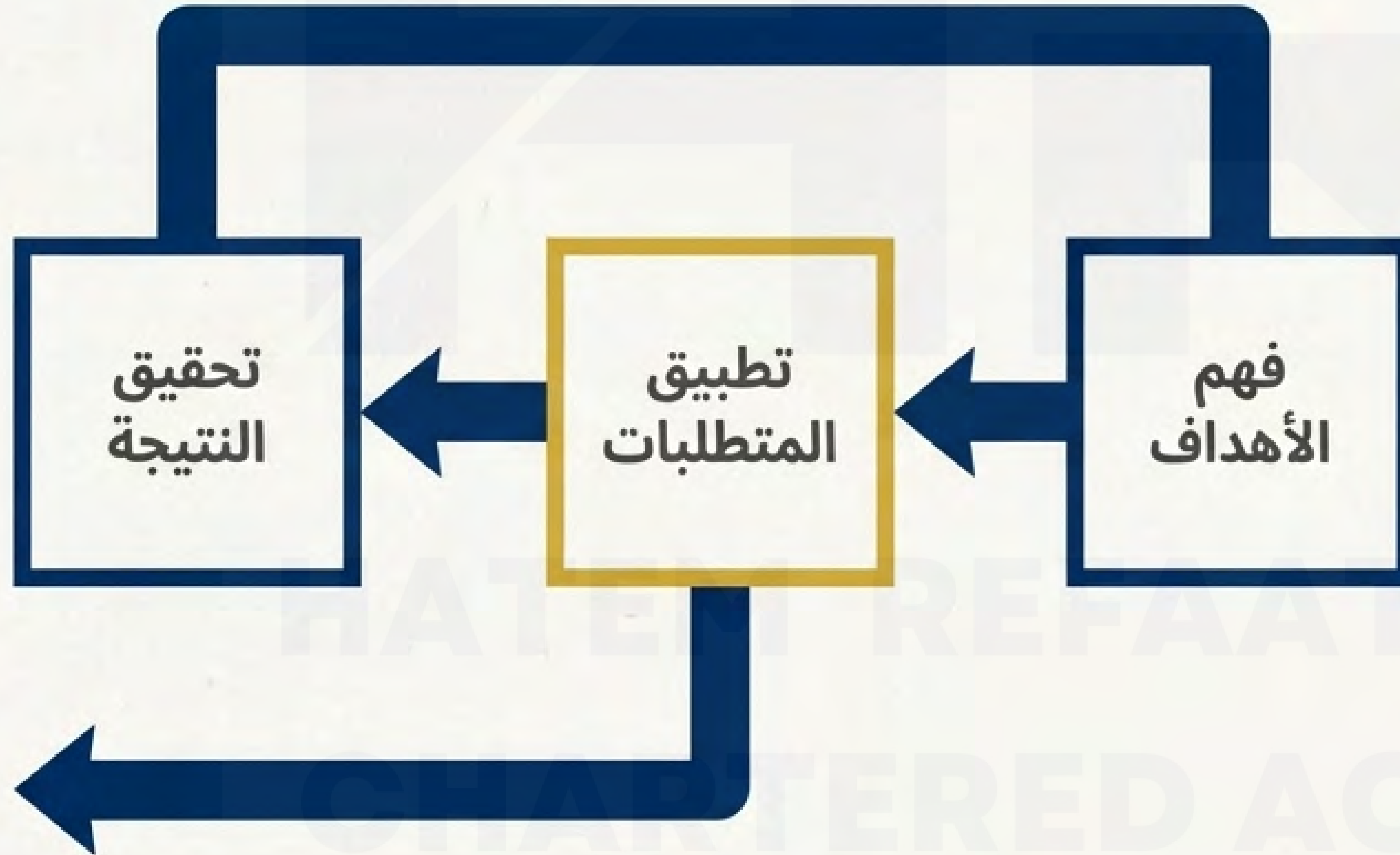
(المصدر: الفقرة 13-ل)

يكون الحكم المهني ضروريًا بشكل خاص عند اتخاذ قرارات تتعلق ب:

(المصدر: الفقرة 25/أ)

- الأهمية النسبية وخطر المراجعة.
- طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة.
- تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة.
- تقييم اجتهادات الإدارة عند تطبيق إطار التقارير المالية.
- استنباط الاستنتاجات بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.

خريطة الطريق: الالتزام بمعايير المراجعة المصرية



1. الالتزام الكامل

يجب على المراجع الالتزام **بجميع** معايير المراجعة ذات الصلة بالمراجعة. (المصدر: الفقرة 18)

2. الفهم الشامل

يجب أن يتوفر لدى المراجع فهم لنص المعيار بكامله، بما في ذلك **المواد التطبيقية** والمواد التفسيرية الأخرى، من أجل فهم **أهدافه** وتطبيق متطلباته بالشكل الصحيح.
(المصدر: الفقرة 19)

3. لا ادعاء بالالتزام دون استيفاء الشروط

لا يجوز للمراجع أن يشير إلى التزامه بمعايير المراجعة في تقريره ما لم يكن **قد التزم بمتطلبات هذا المعيار وجميع** معايير المراجعة الأخرى ذات الصلة بالمراجعة.
(المصدر: الفقرة 20)

استكشاف التضاريس: فهم "خطر المراجعة"







التعريف

هو خطر إبداء المراجع لرأي غير ملائم عندما تكون القوائم المالية محرفة بشكل هام ومؤثر.
(المصدر: الفقرة 13-ج)

خطر المراجعة هو دالة في خطر التحريف الهام والمؤثر وخطر الاكتشاف. يقوم المراجع بتقدير هذه المخاطر لتصميم إجراءات إجراءات مراجعة تهدف إلى تخفيض الخطر الإجمالي إلى مستوى منخفض يمكن قبوله.

تحليل المخاطر: مكونات خطر التحريف الهام والمؤثر

يتألف خطر التحريف الهام والمؤثر من مكونين يتم توضيحهما على مستوى التأكيدات: (المصدر: الفقرة 13-س)

خطر التحريف الهام والمؤثر



1. الخطر المتأصل (Inherent Risk)

قابلية احتواء أحد التأكيدات (عن فئة معاملة أو رصيد حساب أو إفصاح) على تحريف يمكن أن يكون هامًا ومؤثرًا، بمفرده أو عند اقترانه بتحريفات أخرى، قبل أن تأخذ في الحسبان أي أدوات رقابة ذات علاقة.



2. خطر الرقابة (Control Risk)

خطر أن التحريف الذي يمكن أن يحدث في تأكيد ما... ولن يتم منعه أو اكتشافه وتصحيحه في الوقت المناسب عن طريق الرقابة الداخلية للمنشأة.

استجابة المراجع: إدارة "خطر الاكتشاف"



التعريف

الخطر بأن الإجراءات التي ينفذها المراجع لتخفيض خطر المراجعة إلى مستوى منخفض يمكن قبوله لن تكتشف تحريفًا موجودًا قد يكون هامًا ومؤثرًا، سواء بمفرده أو عند اقترانه بتحريفات أخرى. (المصدر: الفقرة 13-و)

العلاقة العكسية

كلما زاد تقدير المراجع لخطر التحريف الهام والمؤثر، انخفض مستوى خطر الاكتشاف الذي يمكن قبوله، وبالتالي يحتاج المراجع إلى أدلة مراجعة أكثر إقناعًا. (المصدر: الفقرة 44/أ)

يتعلق خطر الاكتشاف بفاعلية إجراءات المراجعة وتنفيذها من جانب المراجع.

جمع الأدلة: السعي نحو أدلة مراجعة كافية ومناسبة

للوصول إلى تأكّد مناسب، يجب على المراجع الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة الملائمة لتخفيض خطر المراجعة إلى مستوى منخفض يمكن قبوله. (المصدر: الفقرة 17)



كفاية أدلة المراجعة

هي مقياس لكميتها. تتأثر كمية الأدلة المطلوبة بتقدير المراجع لمخاطر التحريف.
(المصدر: الفقرة 13-ب-1)

ملاءمة دليل المراجعة

هي مقياس لجودتها، أي مدى ملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها في توفير الدعم للاستنتاجات التي يستند إليها رأي المراجع.
(المصدر: الفقرة 13-ب-2)

الحصول على المزيد من أدلة المراجعة قد لا يعوض عن ضعف جودتها. (المصدر: الفقرة 31/أ)

حدود الرحلة: القيود المتأصلة في عملية المراجعة

لا يمكن للمراجع تخفيض خطر المراجعة إلى الصفر، وبالتالي لا يمكنه الوصول إلى تأكيد مطلق بأن القوائم المالية خالية من التحريف من التحريف الهام. ويرجع ذلك إلى وجود قيود متأصلة تنشأ من: (المصدر: الفقرة 47/أ)



1. طبيعة التقارير المالية

إعداد القوائم المالية ينطوي على ممارسة الاجتهاد من قبل الإدارة ويتضمن قرارات شخصية أو تقديرات ذات درجة من عدم التأكد.



2. طبيعة إجراءات المراجعة

وجود قيود عملية ونظامية على قدرة المراجع على الحصول على الأدلة (مثال: احتمال إخفاء الإدارة للمعلومات، أو أن الغش قد يتضمن مخططات متقدمة لإخفائه).



3. الحاجة إلى القيام بالمراجعة خلال فترة زمنية مناسبة وبتكاليف مناسبة

هناك توازن بين إمكانية الاعتماد على المعلومات وتكلفتها، مما يتطلب من المراجع التخطيط الفعال وتوجيه الجهود للمجالات الأكثر خطورة.

الوصول إلى الوجهة: تكوين الرأي وإعداد التقرير



بناءً على الاستنتاجات المستنبطة من أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، يقوم المراجع بتكوين رأي حول القوائم المالية. (المصدر: الفقرة 7)

شكل الرأي يعتمد على إطار التقارير المالية المطبق:

(المصدر: الفقرة 12/أ)

- **عندما يكون إطار عرض عادل** (Fair Presentation Framework): يكون الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية "معروضة بشكل عادل، من جميع الجوانب الهامة والمؤثرة" أو "تعطي صورة صادقة وعادلة".
- **عندما يكون إطار امتثال** (Compliance Framework): يكون الرأي حول ما إذا كانت القوائم المالية "قد تم إعدادها، من جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، وفقًا للإطار المطبق".

في الحالات التي لا يمكن فيها الوصول إلى تأكد مناسب، قد يمتنع المراجع عن إبداء الرأي أو ينسحب من المهمة. (المصدر: الفقرة 12)

خلاصة الرحلة: من الهدف إلى الرأي



الهدف:
تعزيز الثقة



البوصلة: النزاهة، الموضوعية، الشك المهني، الحكم المهني



التضاريس: تقييم المخاطر (المتأصلة، الرقابة) وإدارتها وإدارتها (خطر الاكتشاف) عبر جمع أدلة كافية ومناسبة.



الحدود: القيود المتأصلة للمراجعة

الوجهة:
رأي مهني قائم على 'التأكد المناسب'



إن معيار المراجعة رقم ٢٠٠ لا يقدم مجرد قواعد، بل يرسم مسارًا ومنهجية فكرية تضمن أن تكون كل عملية مراجعة رحلة منظمة نحو تحقيق الجودة والموثوقية.



معيار المراجعة المصري رقم ٢١٠: شروط التكليف بعمليات المراجعة

بناء تكليف المراجعة: من المخطط الأولي إلى الأساس المتين

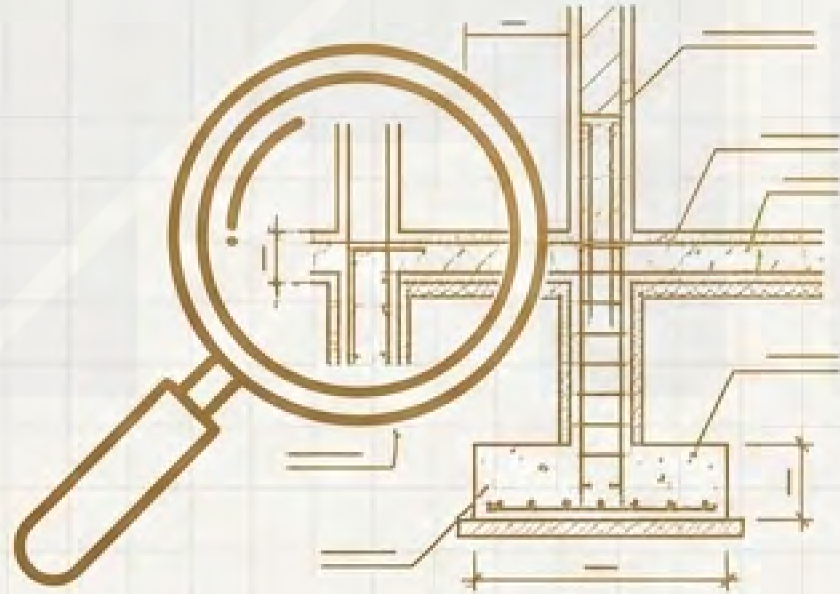
إصدار ٢٠٢٥ - يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية التي تبدأ فتراتها في أو بعد أول يناير ٢٠٢٧.

الهدف الأساسي: تأسيس أرضية مشتركة وواضحة للمراجعة

الهدف من هذا المعيار هو ضمان عدم قبول مهمة المراجعة أو استمرارها إلا عند الاتفاق على الأساس الذي ستُنفذ بناءً عليه.



التأكد من وجود تفاهم مشترك بين مراقب الحسابات من جانب، والإدارة والمسؤولين عن الحوكمة من جانب آخر، بخصوص شروط مهمة المراجعة.



التحقق من توفر الشروط المسبقة للمراجعة.

الوضوح في البداية يمنع سوء الفهم في النهاية.

الخطوة الأولى: التحقق من الشروط المسبقة - هل الموقع جاهز للبناء؟

قبل قبول المهمة، يجب على مراقب الحسابات التأكد من توفر شرطين أساسيين (وفقاً للفقرة ٦):

(أ) قبول إطار التقرير المالي

تحديد ما إذا كان إطار التقرير المالي الذي سيتم تطبيقه في إعداد القوائم المالية مقبولاً.

من الفقرة أ/٤

- طبيعة المنشأة (تجارية، قطاع عام، غير هادفة للربح).
- طبيعة المنشأة (تجارية، قطاع عام، غير هادفة
- غرض القوائم المالية (أغراض عامة أم خاصة).
- طبيعة القوائم المالية.
- ما إذا كان النظام أو اللائحة تفرض إطاراً معيناً.

(ب) موافقة الإدارة على مسؤولياتها

الحصول على موافقة مكتوبة من الإدارة بأنها تقر وتفهم مسؤوليتها الأساسية. (سيتم تفصيلها في الشريحة التالية).



حجر الزاوية: مسؤوليات الإدارة الثلاث التي لا غنى عنها

تنص الفقرة ٦ (ب) على ضرورة إقرار الإدارة بمسؤوليتها عن:



تمكين مراقب الحسابات

تمكين المراقب من الوصول الكامل إلى:

- (أ) جميع المعلومات ذات الصلة (سجلات، وثائق).
- (ب) أي معلومات إضافية قد يطلبها.
- (ج) الوصول غير المقيد إلى الأشخاص داخل المنشأة.



الرقابة الداخلية

الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية للتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الهام والمؤثر، سواء بسبب غش أو خطأ.



إعداد القوائم المالية

إعداد القوائم المالية وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق، بما في ذلك عرضها العادل.

نقطة قرار حاسمة: التعامل مع القيود المفروضة على نطاق المراجعة

ماذا لو فرضت الإدارة أو المسؤولون عن الحوكمة قيداً على نطاق عملك قبل قبول المهمة؟



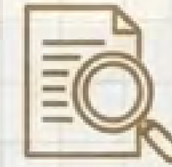
إذا كان القيــد سيؤدي إلى امتناعك عن إبداء الرأي على القوائم المالية، فلا يجوز لك قبول مثل هذه المهمة المقيدة. الفقرة ٧

تركيز المراقب

هذا المطلب يحمي نزاهة عملية المراجعة. قبول مهمة تعلم مسبقاً أنك لن تستطيع إتمامها يقوض الثقة في المهنة.

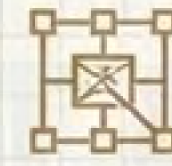
المخطط التنفيذي: توثيق شروط التكليف في "خطاب الارتباط"

يجب أن تُسجّل شروط المراجعة المتفق عليها في خطاب ارتباط أو أي شكل آخر من أشكال الاتفاق المكتوب (الفقرة ١٠).


هدف ونطاق مراجعة القوائم المالية.


مسؤوليات مراقب الحسابات.


مسؤوليات الإدارة.


تحديد إطار التقرير المالي المطبق لإعداد القوائم المالية.

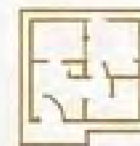

الإشارة إلى الشكل والمحتوى المتوقعين لأي تقارير سيصدرها مراقب الحسابات.


تصريح بأنه قد توجد ظروف يمكن أن يتغير معها شكل ومحتوى التقرير.



نظرة على خطاب الارتباط: مثال عملي

الملحق الأول بالمعيار يقدم نموذجاً لخطاب ارتباط. نسلط الضوء هنا على بعض البنود الرئيسية.



تأكيد مسؤوليات الإدارة

"سيتم إجراء مراجعتنا على أساس أن [الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة] يقرون ويفهمون أنهم يتحملون المسؤولية عن: (أ) الإعداد والعرض العادل والواضح للقوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية؛..."



توضيح مسؤوليات المراقب

"سوف نقوم بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المصرية... تتطلب منا هذه المعايير الالتزام بالمتطلبات السلوكية... ونمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة."

"...الوصول إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة."

عندما يتدخل القانون: التكليف بموجب نظام أو لائحة



إذا حدد نظام أو لائحة شروط المهمة بتفصيل كافٍ، لا يلزم أن يقوم مراقب الحسابات بتسجيلها في اتفاق مكتوب. (الفقرة ١١)

لكن يبقى هناك متطلب أساسي:

يجب أن ينص الاتفاق على أن النظام أو اللائحة هي المطبقة، والأهم، يجب الحصول على موافقة الإدارة بأنها تقر وتفهم مسؤولياتها المنصوص عليها في الفقرة ٦ (ب).

تركيز المراقب

حتى لو كان القانون يحدد نطاق العمل، فإن إقرار الإدارة بمسؤولياتها (عن القوائم المالية، والرقابة الداخلية، وتوفير المعلومات) يظل حجر الزاوية الذي لا يمكن التنازل عنه.



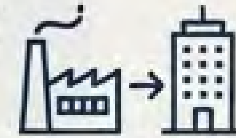

المراجعات المتكررة: هل ما زال المخطط الأصلي صالحاً؟

في عمليات المراجعة المتكررة، ليس من الضروري إصدار خطاب ارتباط جديد كل عام. لكن، يجب على المراقب تقدير ما إذا كانت الظروف تستدعي إعادة النظر في الشروط (الفقرة ١٣).



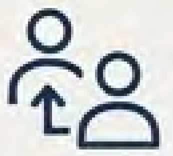
متى يجب إعادة النظر في شروط التكليف؟


- أي مؤشر على سوء فهم المنشأة لهدف ونطاق المراجعة.

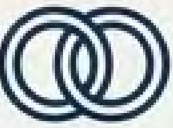

- تغيير مهم في طبيعة أو حجم أعمال المنشأة.


- أي شروط معدلة أو خاصة للمهمة.


- تغيير في المتطلبات النظامية أو التنظيمية.


- تغيير حديث في الإدارة العليا أو المسؤولين المسؤولين عن الحوكمة.


- تغيير في إطار التقرير المالي المتبع.


- تغيير مهم في ملكية المنشأة.

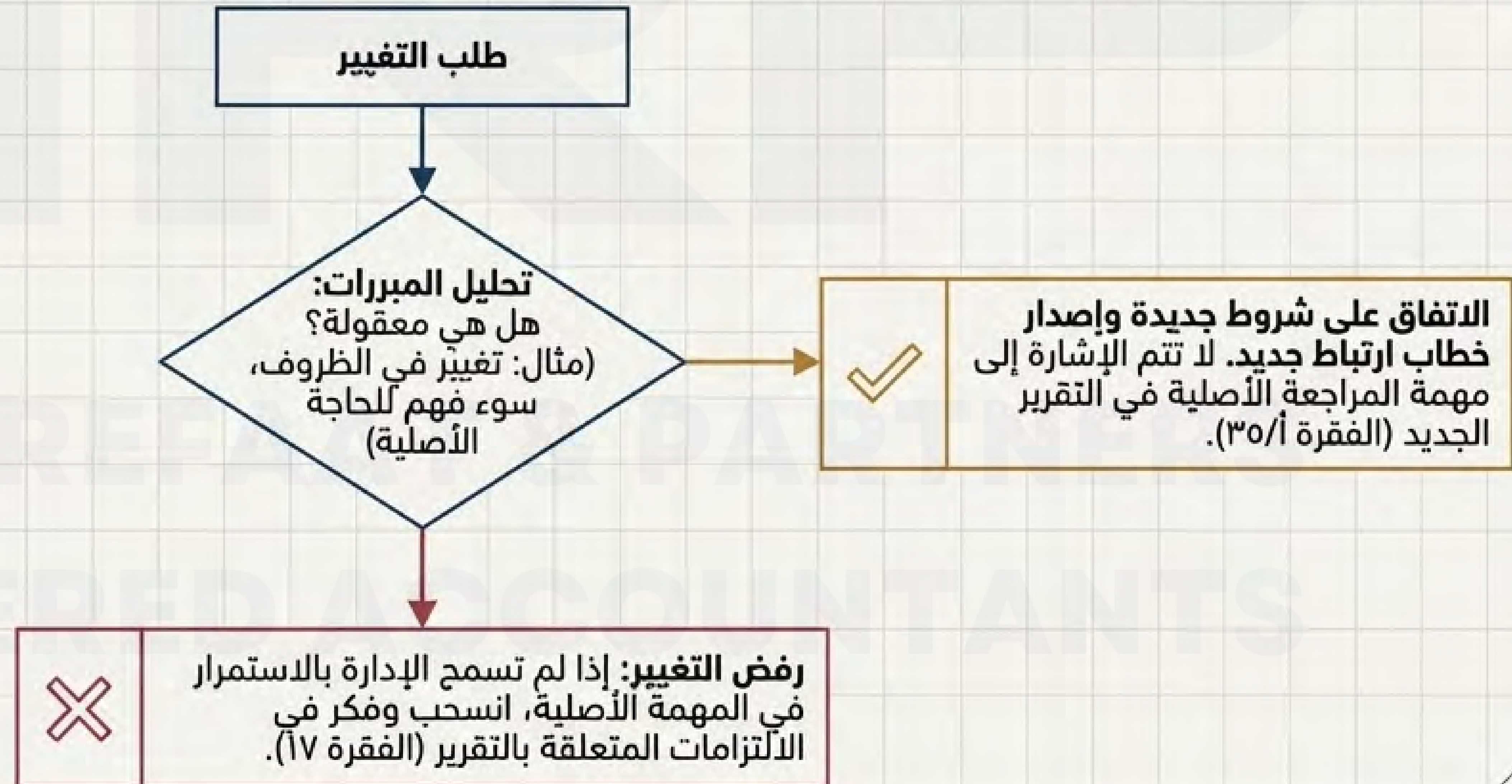

- تغيير في متطلبات التقرير الأخرى.

الفقرة أ/٣٠

تغيير في المسار: التعامل مع طلب تغيير شروط المهمة

لا يجوز لمراقب الحسابات أن يقبل بأي تغيير في شروط مهمة المراجعة ما لم توجد مبررات معقولة لذلك.

إذا طُلب من المراقب تغيير مهمة المراجعة إلى مهمة تحمل مستوى أقل من التأكد (مثل مهمة فحص)، فيجب عليه تحديد ما إذا كانت هناك مبررات معقولة للقيام بذلك (الفقرة ١٥).



متى يكون طلب التغيير "غير معقول"؟

التغير في الظروف المؤثرة على احتياجات المنشأة أو سوء الفهم المبدئي قد يكون مبرراً منطقياً. ولكن، هناك مؤشرات خطر يجب الانتباه إليها.

Red Flag Example

"قد لا يعد التغيير معقولاً إذا كان من الواضح أنه يتعلق بمعلومات غير صحيحة، أو غير مكتملة، أو غير مرضية بأية طريقة أخرى."

(من الفقرة أ/٣٣)

مثال واضح:

قيام المنشأة بطلب تغيير مهمة المراجعة إلى مهمة فحص لتفادي رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي بسبب عدم قدرة المراقب على الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة (مثلاً، حول أرصدة العملاء).

اعتبارات إضافية: عندما تضيف الأنظمة متطلبات خاصة

عندما تكمل متطلبات نظام أو لائحة معايير القوائم المالية (مثل فرض إفصاحات إضافية).



1. ** تحديد التعارض**: يجب على مراقب الحسابات تحديد ما إذا كان هناك أي تعارض بين معايير القوائم المالية وتلك المتطلبات الإضافية.
2. **المناقشة والاتفاق*: في حالة وجود تعارض، يجب مناقشة طبيعة المتطلبات الإضافية مع الإدارة والاتفاق على كيفية التعامل معها، من خلال:
   - (أ) إفصاح إضافي في القوائم المالية.
   - (ب) أو تعديل وصف إطار التقرير المالي المطبق.

What if no agreement is reached?

إذا لم يكن أي من التصرفين أعلاه ممكناً، يجب على المراقب تحديد ما إذا كان من الضروري تعديل رأيه وفقاً لمعيار المراجعة (٧٠٥).

سيناريو معقد: قبول مهمة بإطار تقرير مالي "غير مقبول" مفروض بنظام

عندما يرتئي المراقب أن إطار التقرير المالي المفروض بموجب نظام أو لائحة غير مقبول لولا أنه مفروض.



Conditions for Acceptance (Cannot accept UNLESS):



تعديل شروط المهمة

النص في شروط المهمة على أن تقرير المراجع سيتضمن:

- فقرة "لفت انتباه" لتوجيه المستخدمين إلى هذه الإفصاحات الإضافية (وفقاً لمعيار ٧٠٦).
- أن رأي المراقب لن يستخدم عبارات مثل "تعبر بعدالة ووضوح..." ما لم يلزمه النظام بذلك.



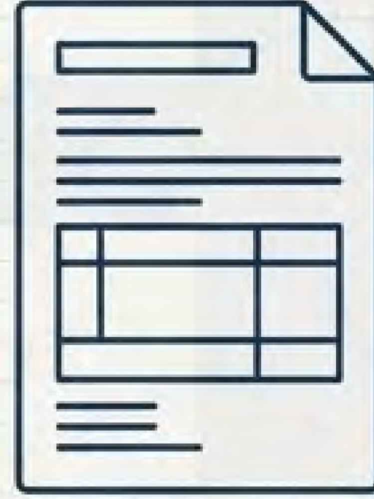
إفصاحات إضافية

موافقة الإدارة على توفير إفصاحات إضافية في القوائم المالية لتفادي أن تكون القوائم مضللة.

القبول مشروط بالشفافية الكاملة للمستخدمين.

المخرج النهائي: تأثير الأنظمة على تقرير مراقب الحسابات

عندما يفرض نظام أو لائحة تنسيقاً أو صياغة لتقرير المراجع تختلف اختلافاً كبيراً عن متطلبات معايير المراجعة.



تقرير مراجع معياري



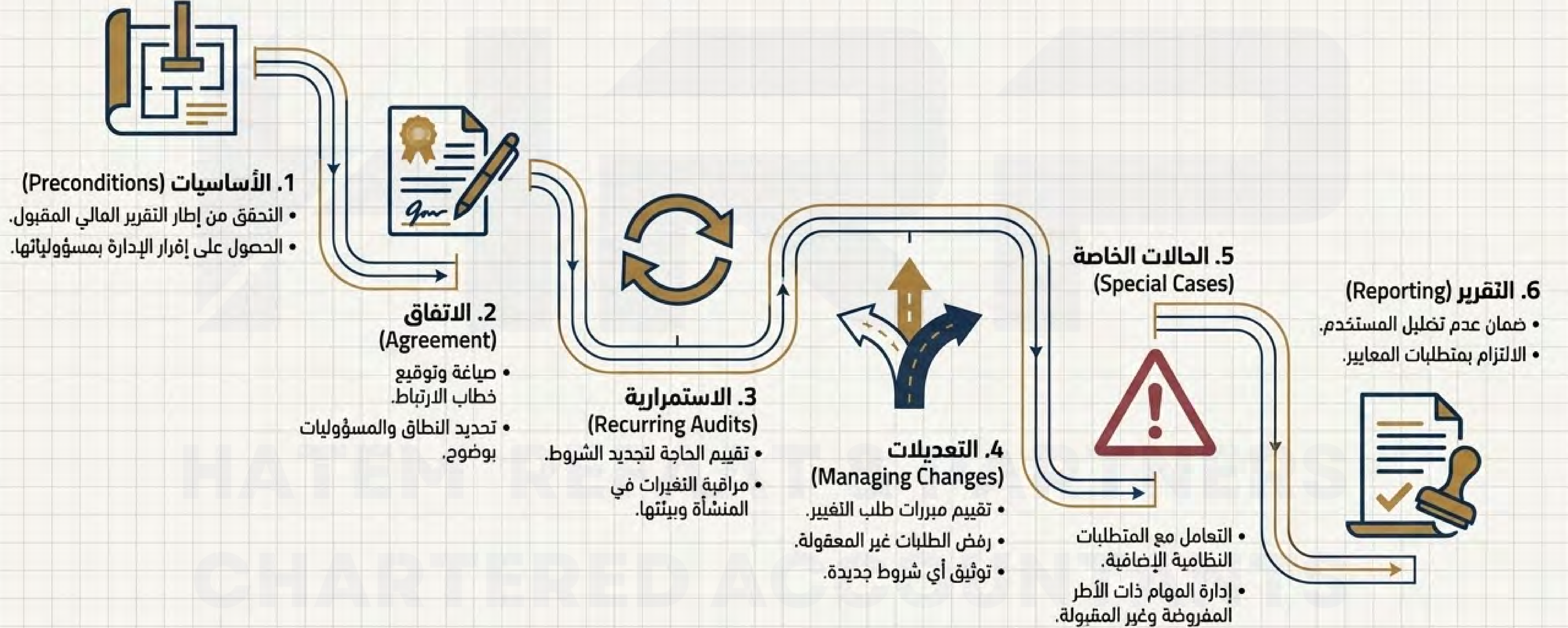


تقرير مراجع غير معياري

1. هل من المحتمل أن يُسيء المستخدمون فهم التأكد الذي تم التوصل إليه؟
2. هل يمكن لتفسير إضافي في التقرير أن يخفف من سوء الفهم المحتمل؟

إذا استنتج المراقب أن التفسير الإضافي لن يخفف من سوء الفهم المحتمل، فلا يجوز له قبول المهمة (ما لم يكن ملزماً بذلك).

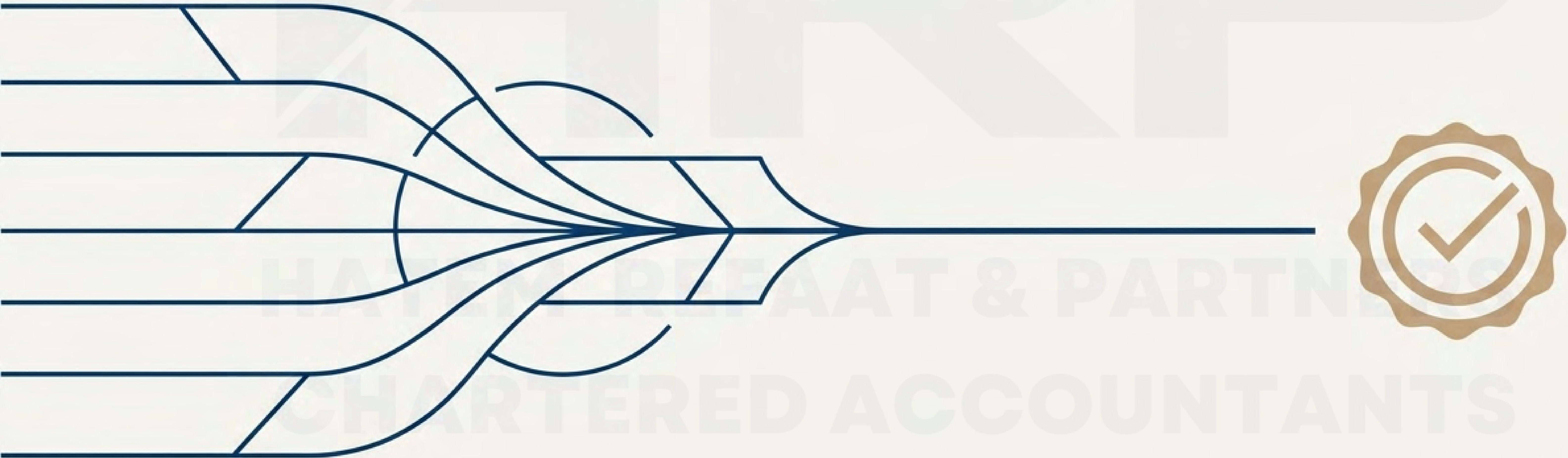
لا يجوز لمراقب الحسابات أن يتضمن تقريره أي إشارة إلى أن المراجعة قد تمت وفقاً لمعايير المراجعة المصرية.



رحلة تكليف المراجعة في نظرة واحدة
1. الأساسيات (Preconditions)
• التحقق من إطار التقرير المالي المقبول.
• الحصول على إقرار الإدارة بمسؤولياتها.
2. الاتفاق (Agreement)
• صياغة وتوقيع خطاب الارتباط.
• تحديد النطاق والمسؤوليات بوضوح.
3. الاستمرارية (Recurring Audits)
• تقييم الحاجة لتجديد الشروط.
• مراقبة التغيرات في المنشأة وبيئتها.
4. التعديلات (Managing Changes)
• تقييم مبررات طلب التغيير.
• رفض الطلبات غير المعقولة.
• توثيق أي شروط جديدة.
5. الحالات الخاصة (Special Cases)
• التعامل مع المتطلبات النظامية الإضافية.
• إدارة المهام ذات الأطر المفروضة وغير المقبولة.
6. التقرير (Reporting)
• ضمان عدم تضليل المستخدم.
• الالتزام بمتطلبات المعايير.
بناء كل تكليف مراجعة على أساس متين من الوضوح والاتفاق يضمن سلامة العملية ومصداقية النتائج.

معيار المراجعة المصري رقم ٢٢٠ (إصدار ٢٠٢٥): رحلة المراجع نحو جودة التدقيق

دليل عملي للشريك المسؤول عن المهمة



يسري على مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

[Placeholder for Firm Logo/Name]

نقلة نوعية: من "رقابة" الجودة إلى "إدارة" الجودة على مستوى المهمة

يمثل المعيار الجديد تحولًا جوهريًا في فلسفة جودة المراجعة، حيث تنتقل المسؤولية من مجرد الاعتماد على نظام المكتب العام إلى الإدارة الاستباقية للجودة في كل خطوة من خطوات عملية المراجعة.



التركيز (Focus)

إدارة الجودة بشكل استباقي ومستمر طوال دورة حياة مهمة المراجعة.

(مستنبط من روح المعيار)

المساءلة (Accountability)

تقع المسؤولية النهائية والشاملة عن الجودة على عاتق **الشريك المسؤول عن المهمة.**

(الفقرة ٨)

الديناميكية (Dynamic)

يحق لفريق العمل الاعتماد على نظام المكتب، ما لم تشِرْ معلومات إلى عكس ذلك، مع ضرورة الأخذ في الاعتبار نتائج عملية المتابعة الخاصة بالمكتب.

(الفقرات ٤، ٢٣)

الهدف النهائي: ضمانتان أساسيتان للجودة (الفقرة ٦)

يهدف المعيار إلى تطبيق إجراءات رقابة جودة توفر تأكيدًا معقولًا بأن كل مهمة مراجعة تحقق هدفين رئيسيين:



الامتثال والالتزام (Compliance & Adherence)

الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية.



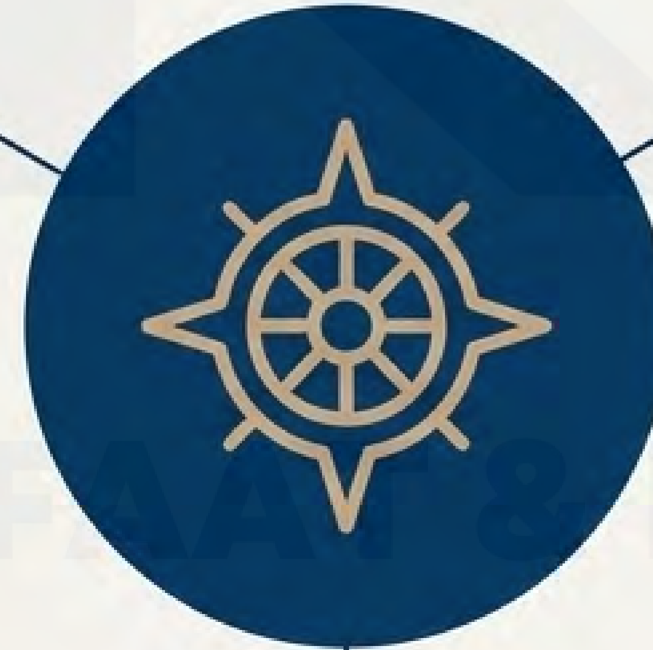
التقرير المناسب (Appropriate Reporting)

إصدار تقرير مراجعة مناسب في ظل الظروف القائمة.

هذان الهدفان هما البوصلة التي توجه كل قرارات الشريك المسؤول عن المهمة.

أنت القائد: المسؤولية الشاملة للشريك المسؤول عن المهمة (الفقرة ٨، الفقرة ٣/أ)

> "يتحمل الشريك المسؤول عن المهمة مسؤولية الجودة العامة لكل مهمة مراجعة يُكلف بها." (الفقرة ٨). هذه المسؤولية تتجاوز الإجراءات الفنية وتتجلى في القيادة الفعالة.





نقل الرسائل الصحيحة (Sending the Right Messages)

التأكيد المستمر للفريق على أن "الجودة أمر أساسي في أداء مهام المراجعة".



خلق بيئة آمنة (Creating a Safe Environment)

التشجيع الفعلي لـ"قدرة فريق العمل على إثارة الشكوك دون الخوف من ردود الفعل الانتقامية".



القيادة بالقدوة (Leading by Example)

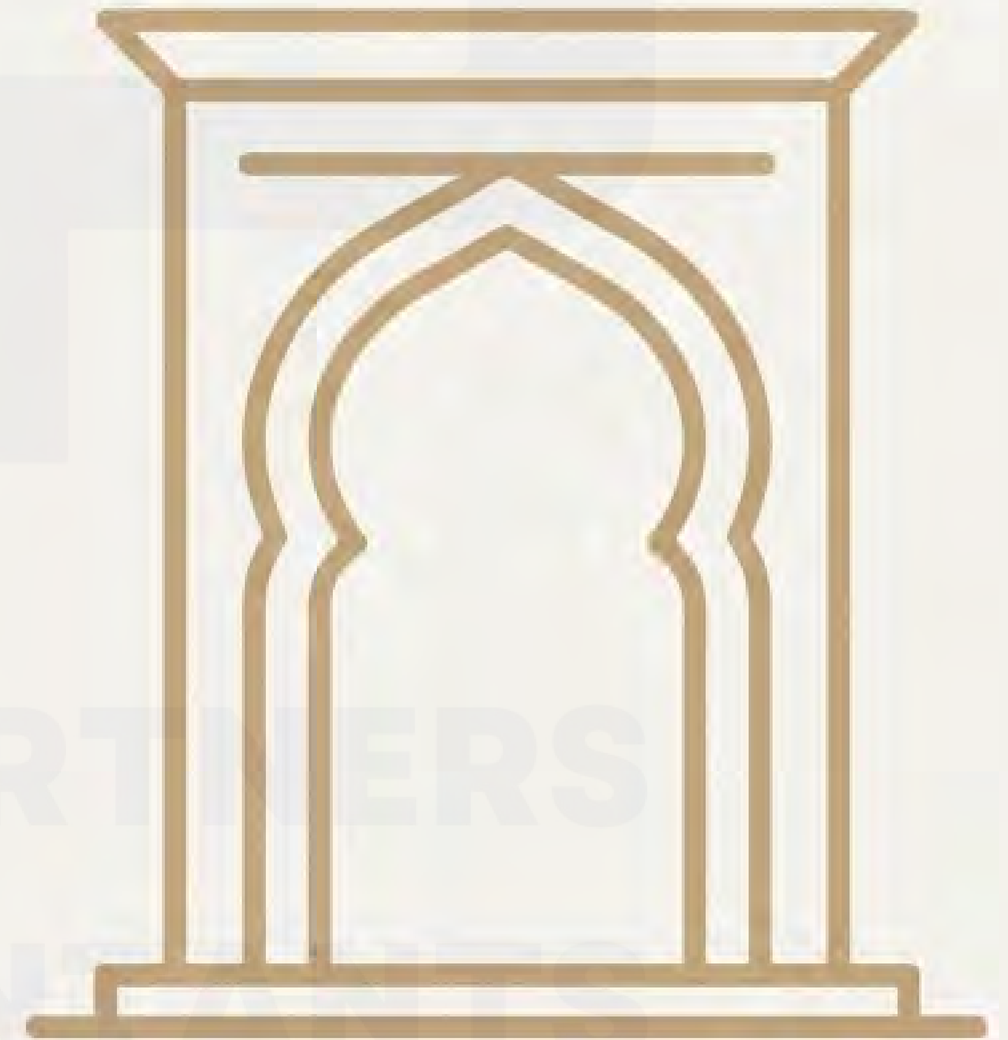
إظهار الالتزام المطلق بالنزاهة، والموضوعية، والكفاءة المهنية، والعناية الواجبة.

المرحلة الأولى: بوابة البداية - قبول واستمرارية العلاقات مع العملاء (الفقرات ١٢-١٣)

يجب أن تقتنع بأنه قد تم اتباع إجراءات مناسبة وأن الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن القبول والاستمرارية مناسبة.

Checklist: أسئلة أساسية قبل الانطلاق (مستنبطة من الفقرة ٨/أ)

- **النزاهة (Integrity):** هل تم تقييم نزاهة الرئيسيين، والمسؤولين عن الحوكمة، والإدارة العليا للعميل؟
- **الكفاءة (Competence):** هل يمتلك فريقنا (المكتب والفريق) الكفاءة والقدرات الضرورية، بما في ذلك الوقت والموارد، لأداء المهمة؟
- **الالتزام السلوكي (Ethics):** هل يمكننا (المكتب والفريق) الالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات الصلة، وعلى رأسها متطلبات الاستقلالية؟
- **الأمور الهامة (Significant Matters):** هل ظهرت أمور هامة أثناء المهمة الحالية أو السابقة قد تؤثر على استمرارية العلاقة؟





إذا حصلت على معلومات لاحقًا كان من شأنها أن تؤدي إلى رفض المهمة، يجب إبلاغ المكتب فورًا. (الفقرة ١٣)

المرحلة الثانية: تجميع الفريق - الكفاءات والقدرات المناسبة (الفقرة ١٤)



يجب أن تقتنع بأن فريق العمل ككل (بما في ذلك أي خبراء يستعين بهم مراقب الحسابات) يتمتعون **مجتمعين بالقدرات والكفاءات المناسبة لـ:**

- تنفيذ المهمة وفقًا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية.
- التمكن من إصدار تقرير المراجعة المناسب في ظل الظروف القائمة.

Key Considerations for Team Competence (مقتبسة من الفقرة ١٢/أ)

• المعرفة بالقطاع الذي يعمل فيه العميل. • المعرفة بالقطاع الذي يعمل فيه العميل. • القدرة على تطبيق الحكم المهني. • فهم سياسات وإجراءات رقابة الجودة الخاصة بالمكتب.	• فهم وخبرة عملية في مهام مراجعة ذات طبيعة ودرجة تعقيد مماثلة. • فهم المعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية. • الخبرة الفنية المناسبة (بما في ذلك تقنية المعلومات والمحاسبة المتخصصة).

المرحلة الثالثة (أ): تنفيذ المهمة - التوجيه، الإشراف، والمراجعة (الفقرات ١٥-١٧)

تحمل المسؤولية عن:



التوجيه (Direction) (الفقرة ١٤/أ)

- إبلاغ الفريق بمسؤولياتهم (بما في ذلك الحاجة للشك المهني).
- توضيح أهداف العمل الذي سيتم تنفيذه.
- شرح طبيعة عمل المنشأة، القضايا المتعلقة بالمخاطر، والمشاكل المحتملة.

تحمل المسؤولية عن:



الإشراف (Supervision)
(الفقرة ١٦/أ)

- متابعة تقدم العمل.
- مراعاة كفاءة وقدرات أعضاء الفريق وتفهمهم للتعليمات.
- معالجة الأمور الهامة التي تنشأ وتعديل المنهج المخطط.
- تحديد الأمور التي تحتاج لتشاور أو نظر من أعضاء أكثر خبرة.



المراجعة (Review)
(الفقرة ١٦، ١٧، ١٨/أ)

- فحص العمل الذي قام به الأعضاء الأقل خبرة.
- التأكد من أن العمل المنجز يدعم الاستنتاجات، وأن الأدلة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة.
- الاقتناع بأنه قد تم حل الأمور الهامة والمؤثرة بشكل مُرضٍ.

المرحلة الثالثة (ب): التعامل مع التحديات - المشورة وحل الخلافات (الفقرات ١٨، ٢٢)

لا يتم اتخاذ القرارات الهامة في فراغ. يضمن الشريك المسؤول استخدام الخبرات الجماعية وحل أي اختلافات في الرأي بشكل منهجي.

Regarding Consultation (المشورة - الفقرة ١٨)



Your Responsibility:

- التأكد من إجراء مشاورات مناسبة بشأن "الأمور الصعبة أو المثيرة للجدل".
- الاقتناع بأن طبيعة ونطاق المشاورات ونتائجها قد تم الاتفاق عليها مع الطرف الذي تمت استشارته.
- التأكد من أن الاستنتاجات الناتجة عن المشاورة قد تم تطبيقها.

Documentation is Key:
يجب توثيق طبيعة ونطاق المشاورات ونتائجها. (الفقرة ٢٤(د))

Regarding Differences of Opinion (الاختلافات في الرأي - الفقرة ٢٢)



Action:

في حالة وجود اختلافات في الرأي (داخل الفريق، أو مع المستشارين، أو مع فاحص الجودة)، يجب اتباع سياسات وإجراءات المكتب لحل هذه الاختلافات.

المرحلة الرابعة: نقطة تفتيش الجودة - فحص رقابة جودة المهمة (الفقرات ١٩- ٢١)

مطلوب لمراجعة القوائم المالية للشركات المقيدة، وأي مهام أخرى يحددها المكتب. (الفقرة ١٩)

Partner's Responsibilities (مسؤولياتك)

- التأكد من تعيين فاحص رقابة جودة للمهمة.
- مناقشة الأمور المهمة التي تظهر أثناء المراجعة مع الفاحص.



Reviewer's Role (دور الفاحص)

"إجراء "تقييم موضوعي للأحكام المهمة التي اتخذها فريق العمل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير مراقب الحسابات." (الفقرة ٢٠)

يشمل الفحص: مناقشة الأمور المهمة، فحص القوائم المالية والتقرير المقترح وفحص توثيق أعمال المراجعة المتعلقة بالأحكام الهامة.

نقطة حاسمة

عدم تأريخ تقرير مراقب الحسابات قبل اكتمال الفحص. (الفقرة ١٩(ج))

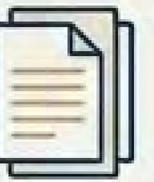


المرحلة الخامسة: الوصول للوجهة - إصدار تقرير المراجعة

تقرير المراجعة هو التتويج النهائي لرحلة إدارة الجودة. قبل إصداره، يجب على الشريك المسؤول أن يصل إلى قناعة تامة قناعة تامة باكتمال جميع متطلبات الجودة.



قبل تأريخ التقرير، يجب على الشريك المسؤول التأكد من خلال مراجعة توثيق أعمال المراجعة والمناقشة مع الفريق من أن:



الأدلة (Evidence)

تم الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لدعم الاستنتاجات التي تم التوصل إليها والرأي الوارد في التقرير.
(مستوحى من الفقرة ١٧)



فحص الجودة (Quality Review)

اكتمل فحص رقابة جودة المهمة (إذا كان مطلوبًا) في أو قبل تاريخ التقرير.
(مستوحى من الفقرة ١٩(ج) والفقرة ٢٥(ب))



المشاورات (Consultations)

تم حل جميع الأمور الهامة والمثيرة للجدل، بما في ذلك تلك التي تطلبت مشاورات.
(مستوحى من الفقرة ١٨)

المرحلة السادسة: توثيق الرحلة - الأدلة على إدارة الجودة (الفقرات ٢٤-٢٥)

التوثيق ليس مجرد إجراء روتيني في نهاية المهمة، بل هو **الدليل الموضوعي** على أن **عملية إدارة الجودة قد تمت بفعالية.**
ما لم يوثق، لم يتم.



(يجب أن يتضمن توثيق المراجعة) :Key Areas for Documentation:

- **المتطلبات السلوكية:**
القضايا التي تم تحديدها وكيفية حلها. (الفقرة ٢٤(أ))
- **الاستقلالية:**
الاستنتاجات التي تم التوصل إليها، وأي مناقشات ذات صلة مع المكتب لدعم هذه الاستنتاجات. (الفقرة ٢٤(ب))
- **قبول العملاء:**
الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن قبول واستمرارية العلاقات مع العملاء والمهام. (الفقرة ٢٤(ج))
- **المشاورات:**
طبيعة ونطاق المشاورات التي تمت خلال سير المهمة والاستنتاجات الناتجة عنها. (الفقرة ٢٤(د))
- **فحص الجودة (توثيق الفاحص):**
توثيق يؤكد أن الإجراءات المطلوبة قد تم تنفيذها، وأن الفحص اكتمل قبل تاريخ التقرير، وأنه لا يعلم بأي أمور لم يتم حلها. (الفقرة ٢٥)

نظام الدعم: علاقة الشريك المسؤول بنظام الجودة في المكتب (الفقرات ٢-٤، ٢٣)

أنت لست وحدك في هذه الرحلة. يعتمد نجاح إدارة الجودة على مستوى المهمة على التفاعل الفعال مع نظام رقابة الجودة الشامل الشامل للمكتب.



جاهزون للرحلة: المبادئ الأساسية لمعيار ٢٢٠

يمكن تلخيص فلسفة معيار ٢٢٠ الجديد في ثلاثة مبادئ أساسية يجب أن تكون في صميم ممارستك المهنية.



الملكية (Ownership)

الجودة هي مسؤوليتك الأولى والأخيرة كشريك مسؤول عن المهمة. أنت القائد والمساءل النهائي.



الاستباقية (Proactivity)

إدارة الجودة ليست فحصًا في نهاية المطاف، بل هي عملية مستمرة ومدمجة في كل مرحلة من مراحل المراجعة، من القبول حتى التوثيق.



التوثيق (Documentation)

التوثيق الدقيق والمدروس هو الدليل المادي على التزامك بالجودة وهو خط الدفاع الأساسي لك ولفريقك.

ابدأ في دمج هذه المبادئ في منهجية عملك اليوم. التطبيق الفعلي يبدأ في ٢٠٢٧، لكن رحلة التميز في الجودة تبدأ الآن.

GE Dinar One

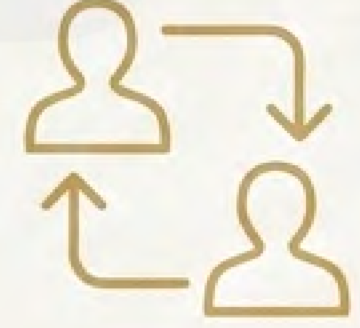
إتقان معيار المراجعة المصري رقم ٢٣٠

فن وعلم توثيق أعمال المراجعة

عرض تقديمي مبني على إصدار ٢٠٢٥ من معيار المراجعة المصري رقم ٢٣٠.

المهمة الأساسية: لماذا نوثّق؟

توثيق أعمال المراجعة ليس مجرد التزام إداري، بل هو حجر الزاوية في عملية المراجعة. إنه الدليل المادي على جودة عملنا وحكمنا المهني.



وسيلة للمساءلة

يُمكّن فريق العمل من تحمل المساءلة عن عمله ويحتفظ پل للأمور ذات الأهمية المستمرة للمراجعات المستقبلية.
(مستخرج من الفقرة ٣)



أداة للجودة

يدعم تخطيط وتنفيذ المراجعة، ويُمكّن من الإشراف والمراجعة الفعالة، ويساعد فريق العمل على أداء مسؤولياتهم.
(مستخرج من الفقرة ٣)



دليل على الالتزام

يثبت أن المراجعة خُططت ونُفذت وفقاً لمعايير المراجعة والمتطلبات المعمول بها.
(مستخرج من الفقرة ٥-ب)



أساس للرأي

يوفر سجلاً كافياً ومناسباً لدعم تقرير مراقب الحسابات.
(مستخرج من الفقرة ٥-أ)

لغة مشتركة: تعريف المصطلحات الأساسية (مستخرج من الفقرة ٦)



توثيق أعمال المراجعة (أوراق العمل):

سجل إجراءات المراجعة المنفذة، وأدلة المراجعة الملائمة التي تم الحصول عليها، والاستنتاجات التي توصل إليها المراقب.
(فقرة ٦-أ)



ملف المراجعة:

مجلد واحد أو أكثر (مادي أو إلكتروني) يحتوي على السجلات التي تشكل توثيق أعمال المراجعة لمهمة محددة.
(فقرة ٦-ب)



المراجع الخبير:

فرد (من داخل المكتب أو خارجه) يمتلك خبرة عملية وفهمًا معقولاً لإجراءات المراجعة والمعايير وبيئة عمل المنشأة. وهو المعيار الذي يُقاس به وضوح التوثيق.
(فقرة ٦-ج)

المبدأ الذهبي: هل ينجح توثيقك في اختبار "المراجع الخبير"؟

يجب أن يكون التوثيق كافياً لتمكين مراجع خبير، ليست له صلة سابقة بالمراجعة، من فهم ما يلي: (مستخرج بالكامل من الفقرة ٨)

1. الإجراءات المنفذة:

* **طبيعة** الإجراءات وتوقيتها ومداها.
* **لماذا؟** للالتزام بالمعايير والمتطلبات المطبقة.

2. النتائج والأدلة:

* **نتائج** الإجراءات التي تم تنفيذها.
* **الأدلة** الملموسة التي تم الحصول عليها.

3. الأمور الهامة والاستنتاجات:

* **الأمور الهامة** التي ظهرت أثناء المراجعة.
* **الأحكام المهنية الهامة** التي تم اتخاذها للوصول إلى الاستنتاجات النهائية.

إذا لم يستطع مراجع خبير فهم عملك، فالتوثيق غير مكتمل.

تشريح السجل المثالي: ماذا يجب أن يتضمن التوثيق؟

التفاصيل هي ما تحوّل التوثيق من مجرد ملاحظات إلى دليل قوي.



ماذا تم اختباره؟ (الخصائص المحددة):

يجب تسجيل الخصائص المميّزة للبنود أو الأمور التي تم اختبارها. مثال من الفقرة (أ١٢): عند اختبار أوامر الشراء، يمكن تحديد المستندات بتواريخها وأرقامها الفريدة. عند اختيار عينة فوق مبلغ معين، يتم تحديد النطاق النطاق ومجتمع العينة.



من قام بالعمل؟ ومتى؟

اسم الشخص المسؤول عن تنفيذ إجراء المراجعة وتاريخ الانتهاء منه.



من قام بالمراجعة؟ ومتى؟

اسم الشخص الذي فحص العمل المنفذ، وتاريخ ومدى هذا الفحص. (فقرة أ١٣)

ما وراء الأرقام: توثيق الأمور الهامة والحكم المهني

أهم لحظات المراجعة هي تلك التي تتطلب حكمًا مهنيًا. يجب توثيق هذه اللحظات بعناية فائقة، حيث يساعد ذلك في تفسير استنتاجات المراقب وتعزيز جودة الحكم. (مستوحى من الفقرة أ٩)

متطلبات توثيق إضافية:

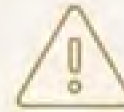
المناقشات الهامة

يجب توثيق المناقشات الهامة مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة، بما في ذلك طبيعة الأمور وتوقيتها والجهة التي تمت المناقشة معها. (فقرة ١٠)

معالجة التناقضات

إذا ظهرت معلومات تتعارض مع استنتاجك النهائي بشأن أمر مهم، يجب توثيق يجب كيفية التعامل مع هذا التناقض. فن. (فقرة ١١)

ما الذي يعتبر "أمرًا هامًا"؟ (أمثلة من الفقرة أ٨):



الأمور التي تؤدي إلى **مخاطر هامة**.



نتائج الإجراءات التي قد تشير إلى **تحريف هام ومؤثر** في القوائم المالية.



الظروف التي تسبب **صعوبة كبيرة** في تطبيق إجراءات المراجعة الضرورية.



النتائج التي قد تؤدي إلى **تعديل رأي المراقب** أو إضافة فقرة لفت انتباه.

مبدأ التوقيت المناسب: وثّق أولاً بأول

"

"التوثيق الذي يتم بعد الانتهاء من أعمال المراجعة من المرجح أن يكون أقل دقة من التوثيق الذي يتم في وقت تأدية هذه الأعمال." .

(مقتبس مباشرة من الفقرة أ١)

لماذا التوثيق في حينه أمر حاسم؟ (مستخرج من الفقرة ٧ و أ١):



يعزز جودة المراجعة: يضمن أن يكون التوثيق كافياً ومناسباً.



يسهل الفحص والتقييم الفعال: يُمكّن من مراجعة وتقييم الأدلة والاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشكل أفضل قبل الانتهاء من وضع تقرير المراقب.

دورة حياة ملف المراجعة (١): تجميع الملف النهائي

بعد تاريخ تقرير المراقب، تبدأ عملية إدارية حاسمة لتجميع الملف النهائي في الوقت المناسب. (فقرة ١٤)

٦٠** يومًا

المهلة القصوى من تاريخ تقرير مراقب الحسابات. (مستخرج من الفقرة أ٢١)



ما الممنوع بشكل قاطع؟

- أداء إجراءات مراجعة جديدة أو استخلاص استنتاجات جديدة.



ما المسموح به خلال هذه الفترة؟ (تغييرات إدارية بطبيعتها - فقرة أ٢٢):

- حذف أو إلغاء وثائق تم استبدالها.
- ترتيب وتجميع أوراق العمل ووضع الإشارات المرجعية.
- التوقيع على استيفاء قوائم التحقق الخاصة بعملية جمع الملف.

دورة حياة ملف المراجعة (٢): الاحتفاظ والأمان والسرية

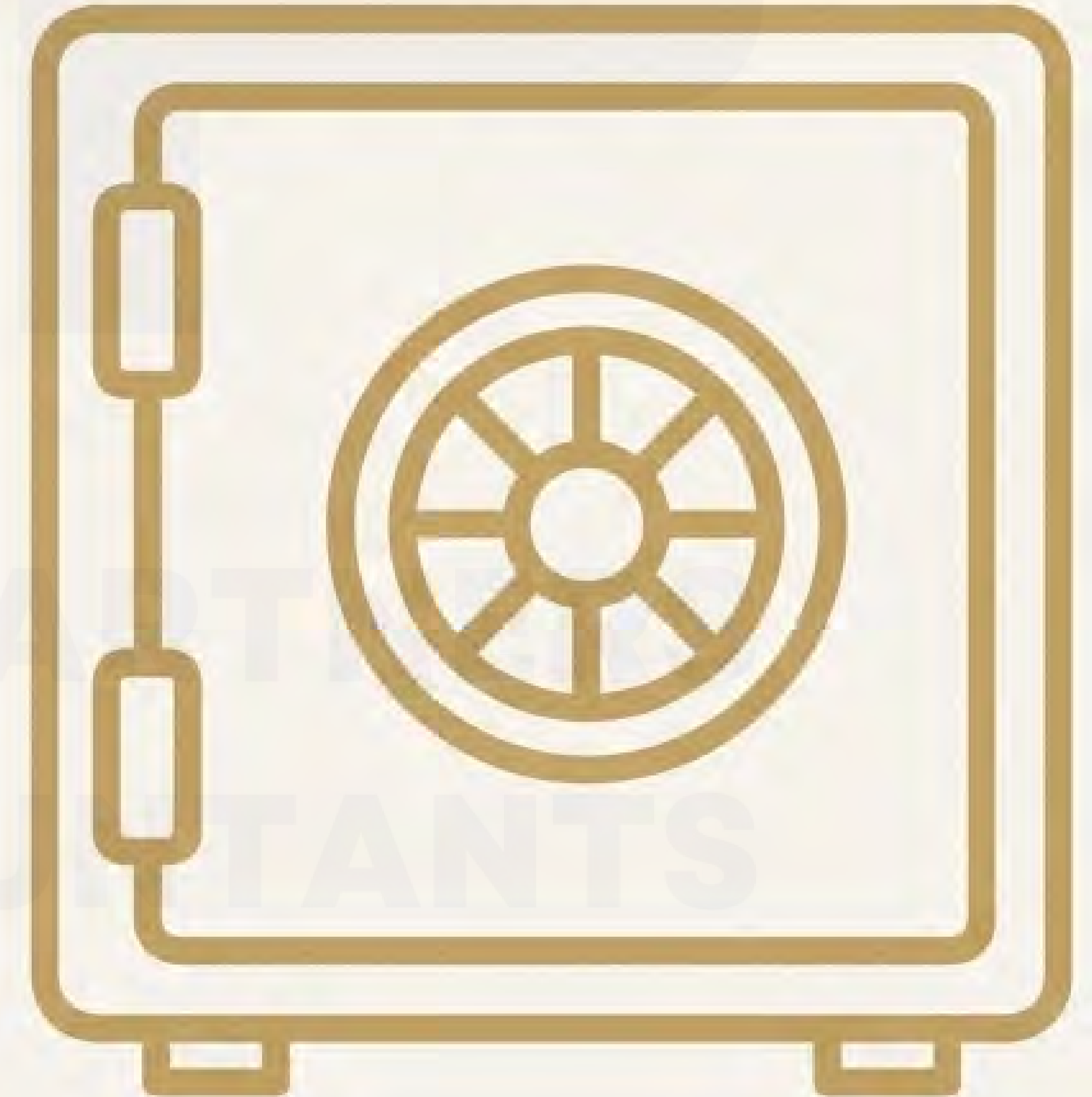
بمجرد اكتمال تجميع الملف النهائي، يصبح سجلاً تاريخياً يجب الحفاظ على سلامته وسريته.

١. **ممنوع الحذف:** لا يجوز للمراقب حذف أو التخلص من أي من وثائق أعمال المراجعة قبل انتهاء المدة المقررة للاحتفاظ بها. (فقرة ١٥)

٢. **المدة المقررة للاحتفاظ:** يجب ألا تقل عن **خمس سنوات** من تاريخ تقرير مراقب الحسابات (أو تقرير المجموعة، أيهما أبعد). (فقرة أ٢٣)

٣. **التعديلات اللاحقة (في ظروف غير استثنائية):** أي تعديل أو تثر إضافة بعد التجميع النهائي يتطلب توثيقًا صارمًا لما يلي (فقرة ١٦):

- الأسباب المحددة لإجراء التعديلات أو الإضافات.
- توقيت إجراء هذه التعديلات ومراجعتها، ومن قام بذلك.



التعامل مع الحالات الاستثنائية (١): الخروج عن متطلب ذي صلة

تهدف المعايير إلى تمكين المراقب من تحقيق الأهداف المحددة. في ظروف استثنائية نادرة، قد يكون من الضروري الخروج عن متطلب ذي صلة لتحقيق هدف ذلك المتطلب. (مستوحى من الفقرة ١٨أ)

1. كيف تم تحقيق الهدف: شرح كيف أن إجراءات المراجعة البديلة التي تم تنفيذها حققت الهدف المقصود من المتطلب الأصلي.

2. أسباب الخروج: توضيح الظروف الاستثنائية التي استدعت هذا الخروج.

تنبيه: هذا استثناء وليس قاعدة، ويتطلب حكمًا مهنيًا عاليًا وتبريرًا قويًا.

التعامل مع الحالات الاستثنائية (٢): ظهور أمور بعد تاريخ التقرير

ماذا لو ظهرت وقائع جديدة بعد إصدار التقرير، كانت موجودة في ذلك التاريخ، والتي لو عُرفت لأدت إلى تعديل التقرير أو القوائم المالية؟ (مستوحى من الفقرة ٢٠أ)

ظهور واقعة جديدة

تاريخ التقرير

في هذه الظروف الاستثنائية، يجب على المراقب توثيق:

- **الظروف التي تمت مواجهتها:** ما الذي حدث بالضبط؟
- **الإجراءات الجديدة والأدلة:** الإجراءات الإضافية التي تم تنفيذها، والأدلة التي تم الحصول عليها، والاستنتاجات والاستنتاجات الجديدة.
- **التأثير على التقرير:** وكيف أثرت هذه الاستنتاجات على تقرير المراقب.
- **من قام بالتغييرات ومتى:** توقيت إدخال التغييرات على التوثيق، ومن قام بها، ومن راجعها.

اعتبارات خاصة: تطبيق المعيار في المنشآت الصغيرة

يظل المبدأ الذهبي (اختبار المراجع الخبير) ساريًا، لكن التطبيق قد يختلف ليكون أكثر كفاءة.

- **أقل اتساعًا:** بشكل عام، يكون توثيق أعمال المراجعة في المنشآت الصغيرة أقل حجمًا وتعقيدًا منه في المنشآت الأكبر. (فقرة أ١٦)
- **الكفاءة:** قد يكون من المفيد والأكفأ تسجيل جوانب متعددة من المراجعة (مثل فهم المنشأة، استراتيجية المراجعة، تقييم المخاطر، والأهمية النسبية) في مستند واحد، مع إضافة إشارات مرجعية للأوراق الداعمة. (فقرة أ١٧)



المنشآت الصغيرة



المنشآت الأكبر

حالة خاصة (الشريك المسؤول ينفذ كل العمل):

عندما يقوم الشريك المسؤول عن المهمة بتنفيذ جميع أعمال المراجعة، فإن التوثيق لن يشمل أمورًا مثل توجيه فريق العمل العمل أو مراجعة أعمالهم.

ولكن: يظل الالتزام الأساسي بتوثيق يمكن فهمه من قبل مراجعبل فهمه من قبل مراجع خبير قائمًا، حيث قد يخضع التوثيق للفحص من قبل أطراف خارجية لأغراض تنظيمية. (فقرة أ١٦)

الصورة الأكبر: معيار ٢٣٠ هو الأساس الذي ترتكز عليه المعايير الأخرى

معيار ٢٣٠ لا يعمل بمعزل عن غيره. إنه يوفر المبادئ العامة، بينما تحدد معايير أخرى متطلبات توثيق محددة. التوثيق الجيد هو الخيط الذي يربط كل جوانب المراجعة معًا.

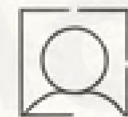


خلاصة عملية: قائمة تحقق للمراجع المحترف

- ☐ **المبدأ الذهبي:** هل يمكن لمراجع خبير فهم عملي واستنتاجاتي بالكامل من خلال التوثيق وحده؟ (مبني على الفقرة ٨)
- ☐ **التوقيت المناسب:** هل أقوم بالتوثيق بشكل متزامن مع تنفيذ العمل لضمان الدقة؟ (مبني على الفقرة ٧)
- ☐ **التفاصيل الكافية:** هل وثقت "من، ماذا، متى" لكل إجراء رئيسي ومراجعة تمت؟ (مبني على الفقرة ٩)
- ☐ **الأمور الهامة:** هل أبرزت الأمور الهامة، والأحكام المهنية الهامة، وكيفية معالجتها؟ (مبني على الفقرات ٨-ج، ١٠، ١١)
- ☐ **انضباط التجميع:** هل ألتزم بمهلة الـ **٦٠ يومًا** لتجميع الملف النهائي بعد تاريخ التقرير؟ (مبني على الفقرة ١٤)
- ☐ **سلامة الملف:** هل أضمن عدم حذف أي شيء بعد التجميع النهائي وألتزم بمدة الاحتفاظ البالغة **٥ سنوات**؟ (مبني على الفقرات ١٥ و ٢٣أ)

التوثيق الدقيق هو بصمتك المهنية الدائمة.

شكرًا لكم.



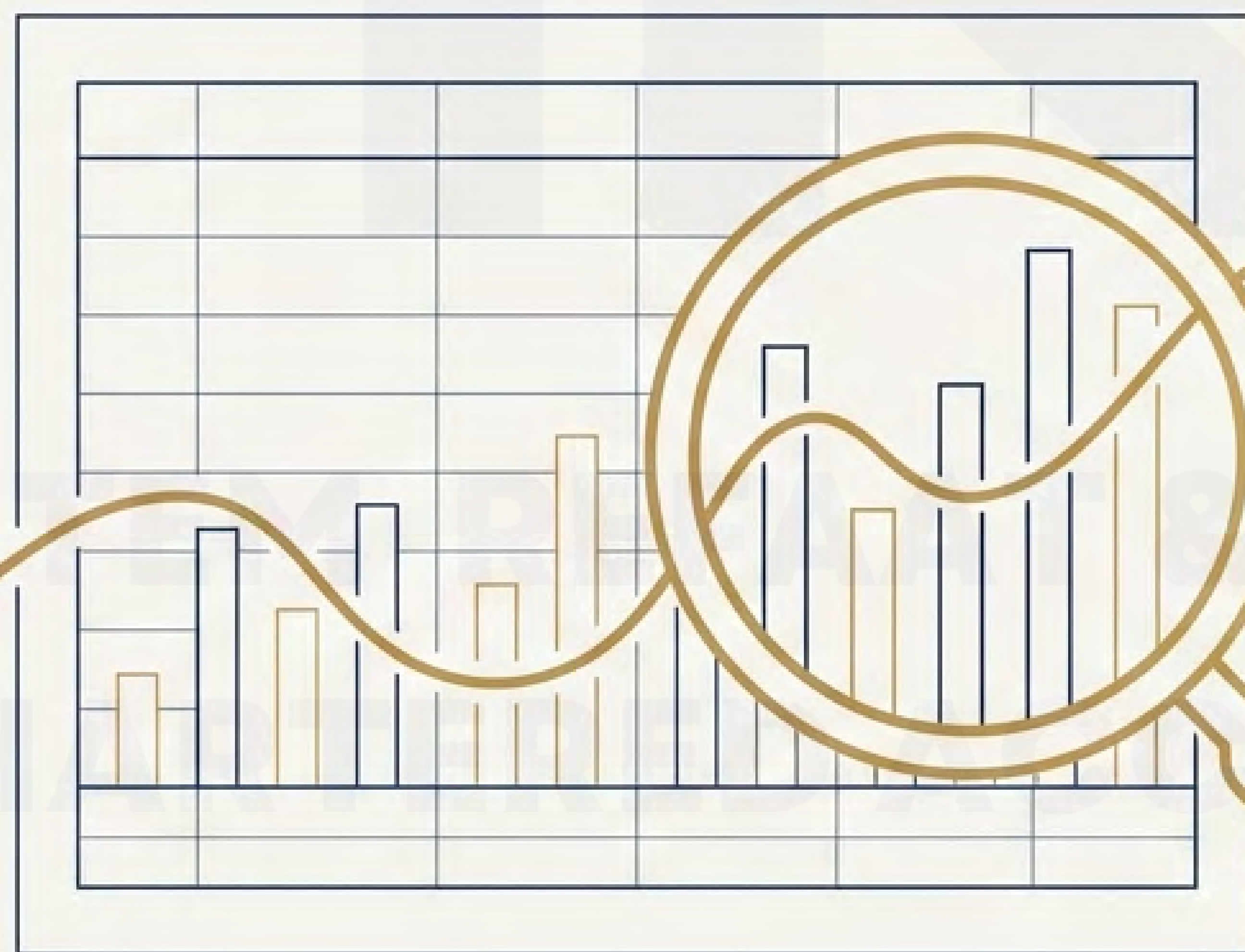
[شعار الشركة]

[اسم الشركة/المقدم]

[معلومات الاتصال]

المعيار المصري للمراجعة رقم 240: مسؤوليات المراقب بشأن الغش عند مراجعة القوائم المالية

رحلة منهجية لكشف ومنع التحريفات الهامة والمؤثرة



التحدي الجوهري: العامل الفاصل هو "التعمد"



الخطأ (Error)

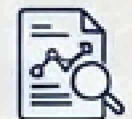
يُعرَّف بأنه تصرف غير متعمد ينتج عنه تحريف في القوائم المالية.



الغش (Fraud)

يُعرَّف بأنه "تصرف متعمد... ينطوي على استخدام التضليل للحصول على ميزة غير ميزة غير عادلة أو غير قانونية."

النوعان الرئيسيان من التحريفات المتعمدة التي تهم المراقب:


التحريفات الناتجة عن تقرير مالي مزيف.


التحريفات الناتجة عن اختلاس الأصول.

توزيع المسؤولية: المنع والاكتشاف مهمة مشتركة بأدوار محددة



مراقب الحسابات

مسؤوليته هي "الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الهام والمؤثر، سواء بسبب غش أو خطأ".

الإدارة والمسؤولون عن الحوكمة

تقع عليهم "المسؤولية الأساسية عن منع الغش واكتشاف حدوثه" من خلال خلق ثقافة النزاهة وتطبيق الرقابة الداخلية الفعالة.

التأكيد على أن المراجعة توفر "تأكيداً معقولاً" وليس ضماناً مطلقاً، نظراً للقيود المتأصلة في عملية المراجعة، خاصة أن الغش قد ينطوي على تخطيط دقيق لإخفائه.

المبدأ الحاكم: نزعة الشك المهني هي العدسة التي تقيّم بها الأدلة

يجب على مراقب الحسابات أن يحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة.

مدركاً لحقيقة أن إجراءات المراجعة الفعالة لاكتشاف الخطأ قد لا تكون فعالة في اكتشاف الغش.

التأكيد على ضرورة التحري عن التناقضات وعدم قبول السجلات والوثائق كصحيحة بشكل مطلق، حتى مع وجود خبرة سابقة إيجابية مع أمانة الإدارة.





أدلة

تعريف نزعة الشك المهني بأنها عقلية تتسم بالتشكيك والتقييم النقدي لأدلة المراجعة.

تجميع الفريق ووضع الاستراتيجية: عصف ذهني لتحديد نقاط الضعف



عملية جمع المعلومات: إجراءات تقييم المخاطر عبر الاستفسار والتحليل



الاستفسار من الإدارة

حول تقييمهم لمخاطر الغش، آليات الرقابة المطبقة، وتواصلهم مع المسؤولين عن الحوكمة.



الاستفسار من المراجعة الداخلية والحوكمة

للحصول على رؤيتهم حول مخاطر الغش ودورهم الإشرافي.



تقييم العلاقات غير المتوقعة

استخدام الإجراءات التحليلية لتحديد المؤشرات والعلاقات غير العادية، خاصة المتعلقة بحسابات الإيرادات.



تقييم عوامل خطر الغش

النظر فيما إذا كانت المعلومات التي تم الحصول عليها تشير إلى وجود دوافع/ضغوط، فرص، أو تبريرات لارتكاب الغش.

تحديد المناطق عالية الخطورة التي تتطلب اهتماماً خاصاً



1. افتراض وجود مخاطر غش في إثبات الإيرادات

يوضح المعيار أنه يجب على المراقب، كقاعدة عامة، أن يفترض وجود مخاطر غش في إثبات الإيرادات ما لم يخلص إلى عكس ذلك ويوثق أسبابه.



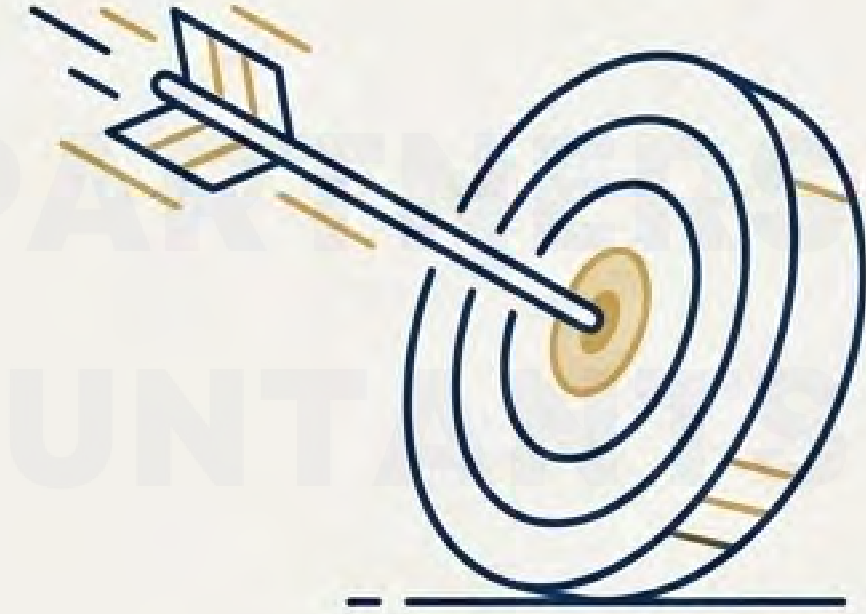
2. خطر تجاوز الإدارة لأدوات الرقابة

يؤكد المعيار أن هذا الخطر موجود في جميع المنشآت نظراً لموقع الإدارة الفريد، ويجب اعتباره دائماً "خطراً هاماً".

تصميم الاستجابة: إجراءات شاملة ومحددة لمواجهة المخاطر المقدرة

الإجراءات المحددة (على مستوى التأكيدات)

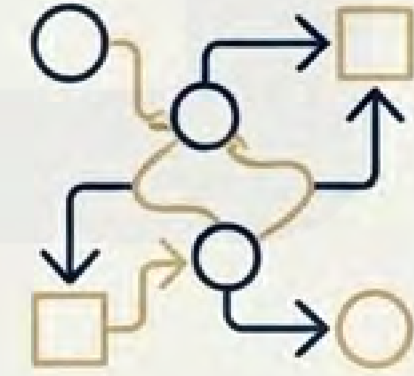
تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إضافية تستجيب بشكل مباشر للمخاطر المحددة على مستوى التأكيدات (الطبيعة، التوقيت، المدى).



الاستجابات العامة (على مستوى القوائم المالية)

- تعيين عاملين ذوي خبرة ومعرفة متخصصة.
- زيادة درجة الإشراف على فريق العمل.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة.
- إدراج **عنصر المفاجأة** في طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة.

إجراءات إلزامية لمواجهة الخطر الأكبر: تجاوز الإدارة للرقابة



3. فهم المبرر التجاري للمعاملات غير المعتادة

تقييم ما إذا كان المنطق التجاري للمعاملات الهامة خارج سياق العمل الطبيعي يشير إلى أنها تد إلى أنها قد تمت بهدف إعداد تقرير مالي مزيف أو أو إخفاء اختلاس أصول.



2. مراجعة التقديرات المحاسبية بحثاً عن التحيز

فحص الأحكام والافتراضات التي تستخدمها الإدارة في التقديرات المحاسبية الهامة لتحديد لتحديد أي تحيز محتمل قد يؤدي إلى تحريف ناتج عن غش.



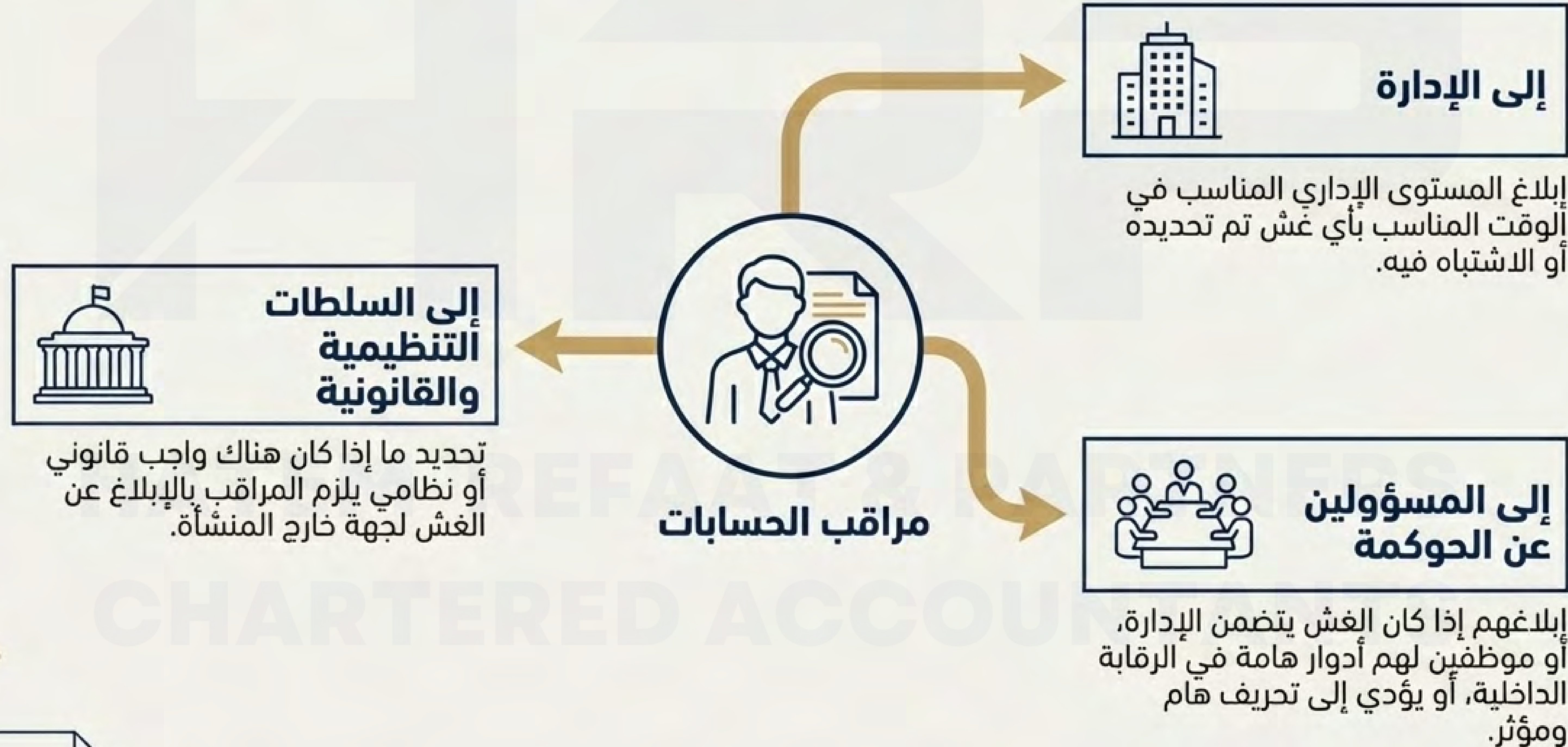
1. اختبار مدى ملائمة قيود اليومية والتسويات الأخرى

فحص قيود اليومية، خاصة تلك التي تتم في نهاية الفترة، لتتحديد أي قييمة،، لتحديد أي قيود غير مناسبة أو غير مصرح بها.

تقييم الأدلة: هل التحريف المكتشف مؤشر على وجود غش؟



بروتوكول الإبلاغ: من تخبر، ومتى، ولماذا؟



التوثيق: السجل النهائي الذي يثبت العناية المهنية الواجبة



متى يجب الانسحاب؟ عدم قدرة المراقب على الاستمرار في المهمة



يوضح المعيار الظروف الاستثنائية التي قد تثير شكوكاً حول قدرة المراقب على الاستمرار في تنفيذ المراجعة نتيجة لتحريف لتحريف ناتج عن غش أو غش مشتبه فيه.

- تحديد المسؤوليات المهنية والنظامية المطبقة في ظل هذه الظروف.
- النظر في مدى مناسبة الانسحاب من المهمة.
- في حالة الانسحاب: مناقشة أسباب الانسحاب مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة, وتحديد ما إذا كان هناك متطلب قانوني أو مهني للإبلاغ.

رحلة مواجهة الغش: خمسة مبادئ أساسية



1 حافظ على نزعة الشك المهني

إنها العدسة التي ترى بها كل الأدلة.



2 قيّم المخاطر بشكل استباقي

ركز على إثبات الإيرادات وتجاوز الإدارة.



3 صمم استجابة ذكية

واجه المخاطر بإجراءات عامة ومحددة، ولا تنسَ عنصر المفاجأة.



4 أبلغ بوضوح ومسؤولية

أوصل النتائج للأطراف المعنية في الوقت المناسب.



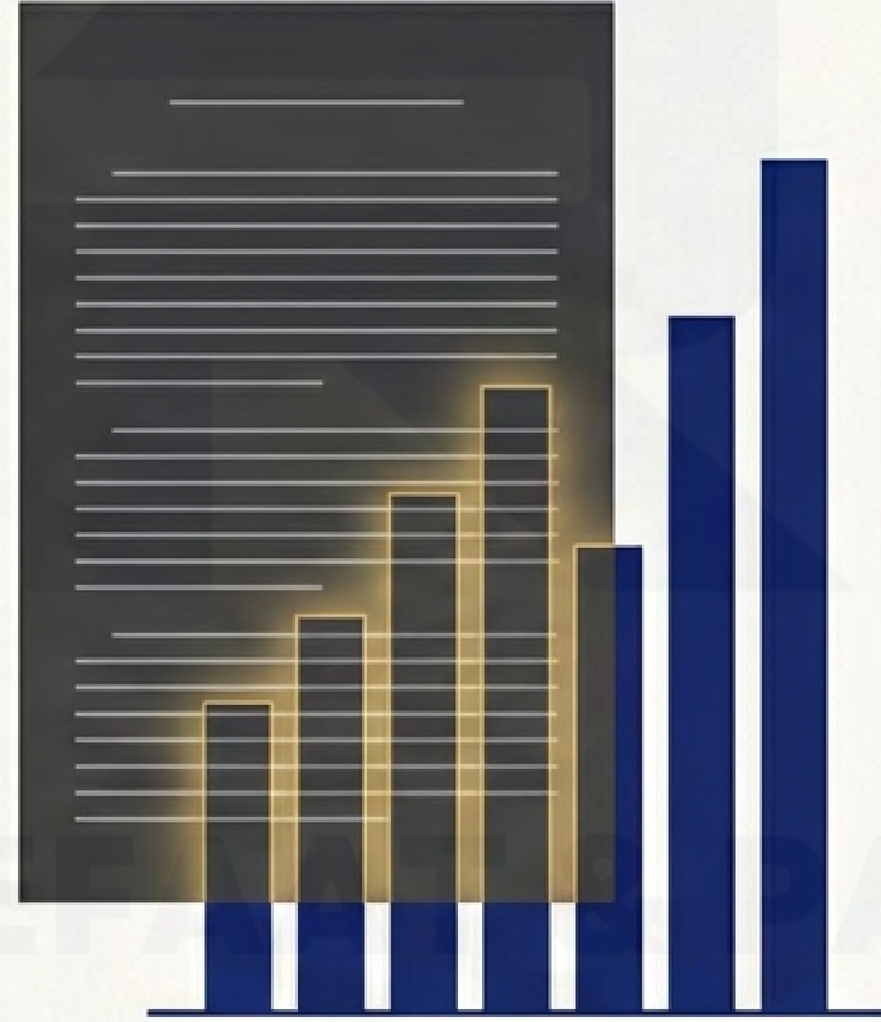
5 وثّق كل خطوة بدقة

التوثيق هو دليلك على العناية المهنية الواجبة.

ما وراء الأرقام: دور المراقب في تعزيز الثقة والنزاهة

تطبيق المعيار 240 ليس مجرد التزام مهني، بل هو تأكيد على الدور الجوهري لمراقب المتيب الحسابات في حماية مصالح الأطراف ذات الصلة والحفاظ على سلامة الأسواق. إنها رحلة تتطلب اليقظة، والحكم المهني، الشجاعة لمواجهة الحقيقة، مهما كانت معقدة.

إتقان المعيار 250: دليل عملي لمسؤوليات الإدارة ومراقب الحسابات



إتقان المعيار 250: دليل عملي لمسؤوليات الإدارة ومراقب الحسابات

استراتيجيات واضحة للتعامل مع القوانين واللوائح عند مراجعة القوائم المالية

المعيار المصري للمراجعة رقم 250 (إصدار 2025)

المسؤولية تبدأ من الداخل: دور الإدارة مقابل دور مراقب الحسابات



مسؤولية الإدارة والمُسئولين عن الحوكمة

(مقتبس من الفقرة 3)

تتحمل الإدارة، تحت إشراف المسئولين عن الحوكمة، مسؤولية التأكد من أن عمليات المنشأة تتم وفقاً لأحكام القوانين واللوائح.

الوقاية والالتزام اليومي



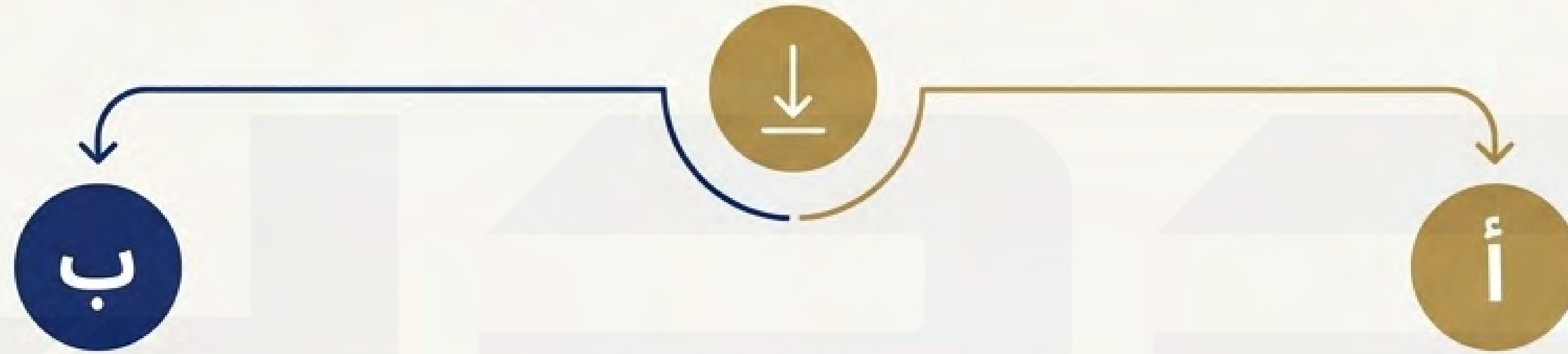
مسؤولية مراقب الحسابات

(مقتبس من الفقرة 4)

يهدف هذا المعيار إلى مساعدة مراقب الحسابات في في تحديد حدوث تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية بسبب عدم الالتزام. مراقب الحسابات ليس مسئولاً عن منع عدم الالتزام، ولا يُتوقع منه أن يكتشف جميع حالات عدم الالتزام.

الاكتشاف والإبلاغ عن الأثر المادي

ليس كل القوانين متساوية: التمييز الجوهري الذي يوجه عمل المراجعة



النوع (أ) - التأثير المباشر

قوانين ولوائح لها تأثير مباشر على تحديد المبالغ والإفصاحات الجوهرية.

هي الأحكام التي تحدد بشكل مباشر ما يجب أن تتضمنه القوائم المالية.

أمثلة:

- قوانين الضرائب ومعاشات التقاعد.
- الأحكام المتعلقة بشكل ومحتوى القوائم المالية.

مسؤولية مراقب الحسابات:
الحصول على ما يكفي من **أدلة المراجعة المناسبة** عن **مدى الالتزام** بها. (الفقرة 7)

النوع (ب) - التأثير غير المباشر

قوانين ولوائح أخرى أساسية لاستمرارية العمل ولكن ليس لها تأثير مالي مباشر.

الالتزام بها قد يكون أساسياً للجوانب التشغيلية، أو قدرة المنشأة على الاستمرار، أو لتفادي عقوبات جوهرية.

أمثلة:

- شروط رخصة التشغيل.
- اللوائح البيئية.
- متطلبات السلامة والصحة المهنية.

مسؤولية مراقب الحسابات:
تقتصر على اتخاذ إجراءات مراجعة **محددة** للمساعدة في **تحديد حالات عدم الالتزام**. (الفقرة 7)

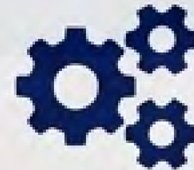
المرجع الرئيسي: الفقرة 6 من المعيار

بناء خط الدفاع الأول: الإجراءات الأساسية للإدارة لضمان الالتزام



المتابعة المستمرة

متابعة المتطلبات النظامية وتصميم إجراءات التشغيل للوفاء بها.



الرقابة الداخلية

إنشاء وتشغيل نظم رقابة داخلية مناسبة.



قواعد السلوك

وضع قواعد للسلوك المهني، الإعلان عنها، ومتابعة الالتزام بها.



التدريب والتوعية

التأكد من تدريب العاملين بشكل مناسب على قواعد السلوك.



الاستشارة القانونية

إشراك مستشارين قانونيين للمساعدة في متابعة المتطلبات القانونية.



السجلات والتوثيق

الاحتفاظ بسجل للأنظمة واللوائح الهامة وسجل للشكاوى.

مسار المراجع: الإجراءات القياسية لتقييم الالتزام

1

فهم البيئة التنظيمية (الفقرة 13):

الحصول على فهم عام للإطار النظامي والتنظيمي الذي تخضع له المنشأة وكيفية التزامها به.

2

جمع الأدلة (للقوانين من النوع أ) (الفقرة 14):

الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن الالتزام بالقوانين ذات التأثير المباشر.

3

تنفيذ إجراءات محددة (للقوانين من النوع ب) (الفقرة 15):

- الاستفسار من الإدارة والمسئولين عن الحوكمة.
- فحص المراسلات مع السلطات التنظيمية.

4

اليقظة المهنية المستمرة (الفقرة 16):

يجب أن يظل مراقب الحسابات منتبهاً أثناء المراجعة لاحتمال وجود حالات عدم التزام.

5

الحصول على إفادات مكتوبة (الفقرة 17):

طلب إفادات مكتوبة من الإدارة بأنه قد تم الإفصاح عن جميع حالات عدم الالتزام المعروفة أو المشتبه فيها.

مؤشرات الخطر: علامات قد تكشف عن وجود حالة عدم التزام



تحقيقات من قبل سلطات تنظيمية أو دفع غرامات.



مدفوعات لخدمات غير محددة أو قروض لأطراف ذات علاقة.



عمولات مبيعات أو أتعاب وكلاء مبالغ فيها مقارنة بالمعتاد.



تعليقات سلبية من وسائل الإعلام.



مدفوعات نقدية غير عادية أو تحويلات لحسابات بنكية مرقمة.



معاملات غير عادية مع شركات مسجلة في دول توفر ملاذات ضريبية.



مدفوعات بدون وثيقة رقابية ملائمة أو نظام معلومات يفشل في توفير مسار تتبعي كافٍ.

خارطة طريق التحقيق: خطوات مراقب الحسابات عند الاشتباه في عدم الالتزام



مسار الإبلاغ: تصعيد المخاوف إلى المسئولين عن الحوكمة



إذا كان هناك شك في جدوى التصرف المتخذ، أو في هوية جهة الإبلاغ، يجب النظر في الحصول على مشورة قانونية. (الفقرة 25)

لحظة الحقيقة: كيف يؤثر عدم الالتزام على تقرير مراقب الحسابات

الحالة (The Situation)	التأثير على تقرير المراجعة (Impact on the Audit Report)	المرجع (Reference)
تأثير هام ومؤثر لم ينعكس بشكل كافٍ في القوائم المالية.	**رأي متحفظ** أو **رأي معارض.**	الفقرة 26
منع الإدارة/الحوكمة مراقب الحسابات من الحصول على أدلة كافية لتقييم الأثر.	**رأي متحفظ** أو **امتناع عن إبداء الرأي** بسبب تقييد نطاق المراجعة.	الفقرة 27
عدم قدرة مراقب الحسابات على تحديد وجود عدم التزام بسبب قيود الظروف (وليس الإدارة). فرضتها	**يُقيّم** مراقب الحسابات التأثير على رأيه وفقاً للمعيار 705.	الفقرة 28

ما بعد جدران الشركة: متى يصبح الإبلاغ الخارجي مسؤولية؟

هل تتطلب مسؤولية مراقب الحسابات تقديم تقرير لسلطة معنية خارج المنشأة؟ (الفقرة 29)

العامل الأول: المتطلبات الإلزامية (الفقرة 29أ)

هل توجد قوانين أو لوائح أو متطلبات سلوكية **تتطلب** من مراقب الحسابات الإبلاغ؟ (مثال: قوانين مكافحة غسل الأموال).

العامل الثاني: الظروف المناسبة (الفقرة 29ب)

هل التقرير هو التصرف **المناسب** بحسب الظروف، حتى لو لم يكن إلزامياً؟ (مثال: حماية المصلحة العامة).

العامل الثالث: واجب السرية

قد يكون الإبلاغ ممنوعاً بموجب واجب واجب السرية المهني.
(الفقرة أ/32)

هذا القرار ينطوي على اعتبارات وأحكام مهنية معقدة. قد يكون من الضروري الحصول على مشورة قانونية لفهم الخيارات المتاحة والآثار المترتبة عليها.

سجل المساءلة: توثيق حالات عدم الالتزام

يجب أن يُضمّن مراقب الحسابات في توثيقه لأعمال المراجعة ما يلي:

1. تفاصيل عدم الالتزام المحدد حدوثه أو المشتبه فيه:

- إجراءات المراجعة المنفذة.
- الأحكام المهنية الهامة المتخذة.
- الاستنتاجات التي تم التوصل إليها.

2. سجل المناقشات:

- المناقشات التي جرت مع الإدارة والمسئولين عن الحوكمة وغيرهم.
- كيفية استجابة الإدارة والمسئولين عن الحوكمة.

قد يتضمن التوثيق نسخاً من السجلات أو المستندات ومحاضر المناقشات."
(الفقرة أ/35)



المبادئ الأساسية للالتزام والرقابة الفعالة



للإدارة والمسؤولين عن الحوكمة

- المسؤولية عن الالتزام أساسية وغير قابلة للتفويض.
- بناء إطار عمل للالتزام (سياسات، رقابة، تدريب) هو أفضل استراتيجية وقائية.
- التواصل المفتوح والشفاف مع مراقب الحسابات أمر حتمي عند وجود شكوك.



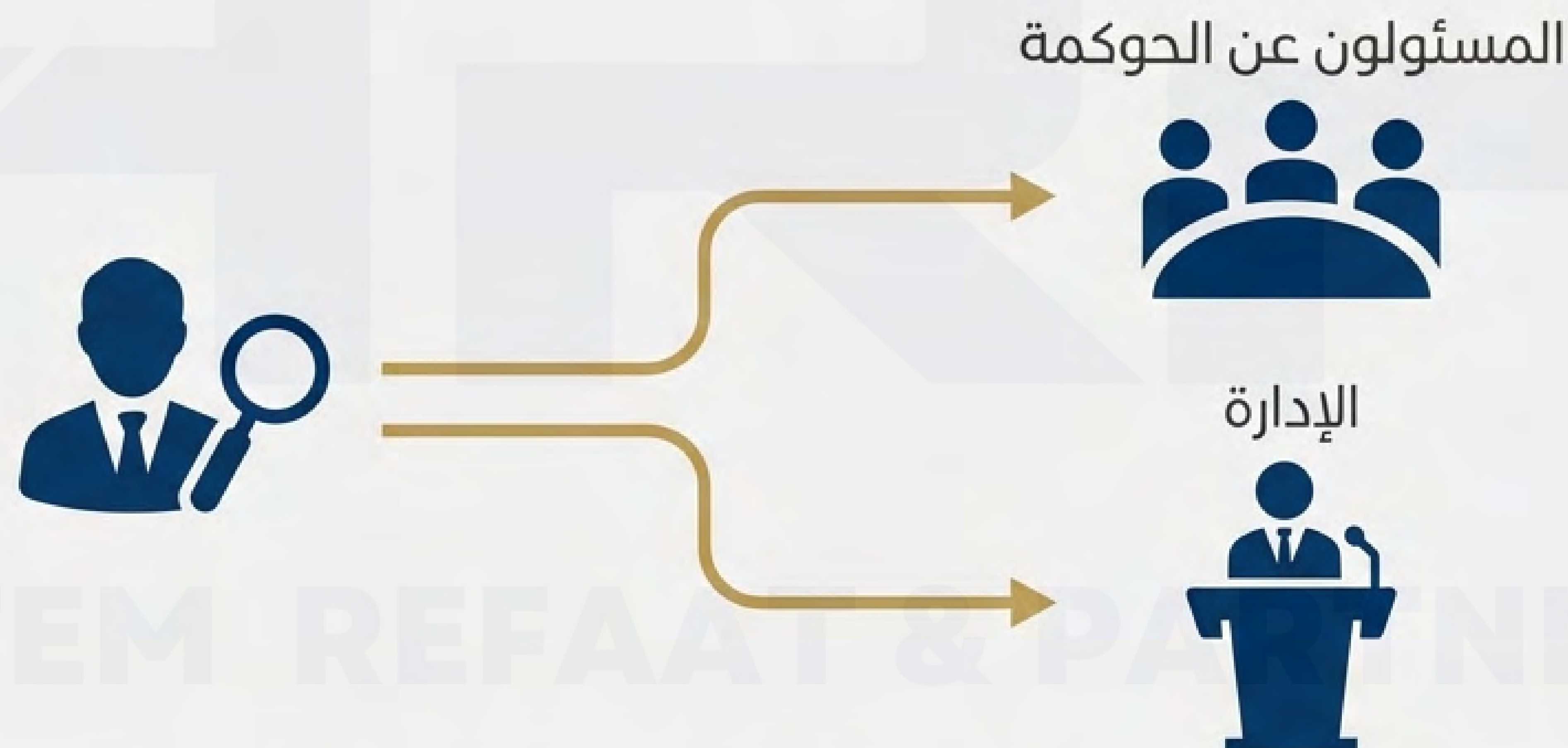
لمراقب الحسابات

- المهمة هي تقديم تأكيد حول الأثر المالي، وليست إصدار حكم قانوني.
- إطار 'نوعي القوانين' (التأثير المباشر وغير المباشر) هو البوصلة التي توجه نطاق العمل.
- الشك المهني، وخارطة طريق واضحة للتحقيق والتصعيد، هما أهم أدواتك.

المعيار المصري للمراجعة رقم ٢٦٥: دليل عملي لإبلاغ القصور في الرقابة الداخلية

من الاكتشاف إلى الإبلاغ: مسار المراجع والمسؤولين عن الحوكمة والإدارة

الهدف الأساسي: ضمان وصول المعلومات الهامة للأشخاص المناسبين لاتخاذ الإجراءات اللازمة



يهدف مراقب الحسابات إلى إبلاغ المسئولين عن الحوكمة والإدارة على نحو مناسب بأوجه القصور في الرقابة الداخلية التي اكتشفها أثناء المراجعة، والتي يرى مراقب الحسابات بحسب حكمه المهني أنها هامة بما يكفي لجعلها جديرة باهتمام كل منهم.

قصور أم قصور هام؟ فهم الفارق الجوهري

القصور الهام (Significant Deficiency)



قصور أو مجموعة من أوجه القصور في الرقابة الداخلية يكون لها بحسب الحكم المهني لمراقب الحسابات أهمية كافية لجعلها جديرة باهتمام المسئولين عن الحوكمة.

القصور (Deficiency)



يوجد عندما:
(١) تكون أداة الرقابة مصممة أو مطبقة أو مدارة بطريقة تعجز فيها عن منع، أو اكتشاف وتصحيح، التحريفات في القوائم المالية في الوقت المناسب؛ أو
(٢) تغيب أداة الرقابة اللازمة لذلك.

المرحلة الأولى: الاكتشاف - متى وكيف يتم تحديد القصور؟

قد يتعرف مراقب الحسابات على أوجه قصور في الرقابة الداخلية ليس فقط أثناء عملية تقييم المخاطر، وإنما أيضاً في أية مرحلة أخرى من مراحل المراجعة.



يجب على مراقب الحسابات أن يحدد، استناداً إلى أعمال المراجعة التي تم تنفيذها، ما إذا كان قد اكتشف واحداً أو أكثر من أوجه القصور في الرقابة الداخلية.

المرحلة الثانية: التقييم - متى يصبح القصور "هاماً"؟

الأمر يعتمد على الحكم المهني للمراجع، مع الأخذ في الاعتبار التأثير المحتمل وليس فقط ما حدث بالفعل.

حجم وتأثير التحريف المحتمل

- احتمالية أن يؤدي القصور إلى تحريفات هامة في المستقبل.
- قابلية تعرض الأصل أو الالتزام ذي العلاقة للفقدان أو الغش.

طبيعة البند المعرض للقصور

- موضوعية ومدى تعقيد المبالغ المقدرة (مثل التقديرات المحاسبية للقيمة العادلة).
- حجم المعاملات التي حدثت أو يمكن أن تحدث في الحساب.

أهمية الرقابة للنظام ككل

- أهمية أدوات الرقابة لآلية إعداد القوائم المالية (مثل الرقابة على قيود اليومية غير المتكررة).



مؤشرات تدل على وجود قصور هام



عدم وجود آلية لتقييم المخاطر داخل المنشأة.



أدلة على وجود جوانب غير فعالة في بيئة الرقابة (مثل عدم فحص فحص المعاملات الهامة التي للإدارة مصلحة فيها).



تحريفات اكتشفتها إجراءات مراقب الحسابات، ولم يتم منعها أو اكتشافها وتصحيحها بواسطة الرقابة الداخلية للمنشأة.



فشل الإدارة في اتخاذ إجراء تصحيحي مناسب لأوجه قصور هامة تم الإبلاغ عنها من قبل.



أدلة على عدم قدرة الإدارة على الإشراف على إعداد القوائم المالية.



إعادة عرض القوائم المالية الصادرة من قبل لتصحيح تحريف هام.

المرحلة الثالثة: الإبلاغ - لمن، وماذا، وكيف؟

اكتشاف قصور

الإدارة

1. أوجه القصور الهامة

كيف؟: كتابياً

2. أوجه القصور الأخرى التي تستدعي اهتمامهم

كيف؟: يمكن شفهياً أو كتابياً

المسئولون عن الحوكمة

- ماذا؟: أوجه القصور الهامة
- كيف؟: كتابياً
- متى؟: في الوقت المناسب

القناة الرسمية: الإبلاغ للمسئولين عن الحوكمة

كتابياً وفي الوقت المناسب



لماذا كتابياً؟

يعكس إبلاغ المسئولين عن الحوكمة كتابةً بأوجه القصور الهامة أهمية هذه الأمور، ويساعدهم في الوفاء بمسئولياتهم الإشرافية.

ما معنى "في الوقت المناسب"؟

قد يحتاج المسئولون عن الحوكمة في المنشآت المقيدة أن يحصلوا على البلاغ المكتوب من مراقب الحسابات قبل تاريخ اعتماد القوائم المالية.

القناة التشغيلية: الإبلاغ للإدارة لتفعيل الإجراءات التصحيحية

إبلاغهم بأوجه القصور الأخرى

أوجه قصور أخرى... لم يتم إبلاغ الإدارة بها عن طريق أطراف أخرى، والتي لها بحسب الحكم المهني لمراقب الحسابات أهمية كافية.
الغرض هو تمكين الإصلاحات التشغيلية.



إبلاغهم بأوجه القصور الهامة

يجب إبلاغ المستوى الإداري المناسب... بأوجه القصور الهامة التي أبلغ عنها... للمسئولين عن الحوكمة.
هذا يضمن أنهم على علم رسمي بما يتم إبلاغ الجهات الأعلى.

محتويات الإبات الإبلاغ المكتوب: ما يجب تضمينه



١. وصف القصور وتأثيراته المحتملة

شرح لأوجه القصور وشرحاً لتأثيراتها المحتملة.

٢. توضيح سياق المراجعة

- أن غرض المراجعة هو أن يبدي مراقب الحسابات رأياً في القوائم المالية.
- أن المراجعة قد أخذت في الحسبان الرقابة الداخلية... لغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- أن الأمور المبلغ عنها تقتصر على أوجه القصور التي تعرف عليها مراقب الحسابات أثناء المراجعة ويرى أن لها أهمية كافية للإبلاغ المسئولين عن الحوكمة عنها.

سيناريو: ماذا لو لم يتم تصحيح قصور تم الإبلاغ عنه سابقاً؟

إذا تم إبلاغ الإدارة والحوكمة بقصور هام في مراجعة سابقة ولم يتم تصحيحه، هل يجب إعادة الإبلاغ عنه؟

نعم. إن حقيقة قيام مراقب الحسابات بالإبلاغ عن قصور مهم... في مراجعة سابقة لا تلغي الحاجة إلى قيام مراقب الحسابات بإعادة الإبلاغ إذا لم يكن قد تم اتخاذ إجراء تصحيحي.

وقد يمثل الفشل في اتخاذ إجراء، في حد ذاته، قصورًا هامًا في حال عدم وجود تفسير منطقي.

اعتبارات خاصة: تكييف النهج مع ظروف المنشأة

نزاهة الإدارة



إذا كانت أوجه القصور الهامة تدعو للشك في نزاهة الإدارة أو كفاءتها (مثل أدلة على الغش)، فقد يكون من غير المناسب إبلاغ هذه الأوجه للإدارة مباشرة.

القطاع العام



قد يتحمل مراقبو الحسابات في القطاع العام مسئوليات إضافية... بالإبلاغ عن أوجه القصور إلى أطراف لم يتم التطرق لها في هذا المعيار (مثل السلطة التشريعية).

المنشآت الصغيرة



قد تكون أنشطة الرقابة أقل رسمية، ولكن يمكن لسلطة الإدارة أن توفر رقابة فعالة. يجب الموازنة بين هذا الإشراف المباشر واحتمال تجاوز الإدارة للأدوات الرقابية.

سياق الإبلاغ: حماية لفهم الأطراف المعنية

البنود المطلوبة في الفقرة ١١ (ب) لا تهدف إلى أن تكون "لغة لحماية المسئولية" (safe harbor language) فحسب، بل هي ضرورية لمساعدة المسئولين عن الحوكمة والإدارة على فهم سياق الإبلاغ المكتوب.

"...ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية..."

"...تقتصر على أوجه القصور التي تعرف عليها مراقب الحسابات..."

توضح هذه البنود أن المراجعة ليست مصممة لتحديد جميع أوجه القصور في الرقابة الداخلية.
هذا يمنع سوء الفهم ويضع التقرير في منظوره الصحيح.

الرسائل الرئيسية: دليلك لتطبيق المعيار ٢٦٥

أبلغ الأطراف الصحيحة



قم بتكييف طريقة ومحتوى الإبلاغ الإبلاغ حسب الجمهور (الحوكمة مقابل الإدارة).

ميّز بدقة



إن التمييز بين "القصور" و"القصور الهام" هو المحرك الأساسي لعملية الإبلاغ بأكملها.

قدّم السياق



قم دائماً بتضمين السياق المطلوب لضمان فهم نطاق وهدف المراجعة المراجعة بشكل صحيح.

وثّق كتابياً



يجب إبلاغ جميع أوجه القصور الهامة للمسئولين عن الحوكمة في بلاغ مكتوب ورسمي.

من الامتثال إلى الثقة

إن التطبيق السليم للمعيار المصري للمراجعة رقم ٢٦٥ يتجاوز كونه مجرد تمرين امتثال. إنه **يبني الثقة في حوكمة المنشأة** وتقاريرها المالية، ويعزز **بيئة رقابية قوية وفعالة**.



المعيار المصري للمراجعة رقم (٣٠٠) - إصدار ٢٠٢٥

تخطيط مراجعة القوائم المالية: الرحلة الاستراتيجية من الامتثال إلى التميز

الهدف الأسمى: التخطيط لتنفيذ المراجعة بطريقة فعالة



ينص المعيار (فقرة ٤) على أن:

"هدف مراقب الحسابات هو التخطيط للمراجعة من أجل تنفيذها بطريقة فعالة.".

هذا هو المبدأ التوجيهي لكل قرار يتم اتخاذه في **مرحلة التخطيط**. الهدف ليس مجرد وضع خطة، بل **تمكين** عملية مراجعة تحقق أهدافها بكفاءة وجودة.

التخطيط ليس مرحلة منفصلة، بل عملية مستمرة ومتكررة



كما توضح الفقرة (٢/أ)، لا ينتهي التخطيط عند بدء التنفيذ. إنه عملية حية تتطور مع سير المراجعة. هذا النهج المستمر يساعد مراقب الحسابات في:

- أ) تخصيص اهتمام مناسب للجوانب الهامة في المراجعة.
- ب) تحديد المشكلات المحتملة وحلها في الوقت المناسب.
- ج) تنظيم مهمة المراجعة وإدارتها بصورة سليمة لضمان الكفاءة.
- د) تسهيل توجيه وإشراف فريق العمل.

ركائز التخطيط: الاستراتيجية العامة والخطة التفصيلية

مراجعة فعالة

الركيزة الأولى: الاستراتيجية العامة للمراجعة (فقرة ٧)

تحدد النطاق العام، التوقيت، والتوجه. إنها تجيب على 'لماذا' و'ماذا'.

الركيزة الثانية: خطة المراجعة (فقرة ٩)

تصف الإجراءات التفصيلية التي سيتم تنفيذها. إنها تجيب على 'كيف'، 'من'، و'متى'.

الاستراتيجية العامة

خطة المراجعة

المرحلة الأولى: إرساء الأساس عبر الأنشطة المبدئية

قبل البدء في التخطيط الفعلي، تتطلب الفقرة (٦) من مراقب الحسابات القيام بالأنشطة الأساسية التالية لضمان بداية سليمة للمهمة:



1. استمرارية العلاقة مع العميل ومهمة المراجعة:

تنفيذ الإجراءات المطلوبة بموجب معيار المراجعة (٢٢٠).



2.تقييم الالتزام بالمتطلبات السلوكية:

بما في ذلك الاستقلالية، وفقًا لمعيار المراجعة (٢٢٠).



3. تكوين فهم لشروط المهمة:

كما هو مطلوب في معيار المراجعة (٢١٠).

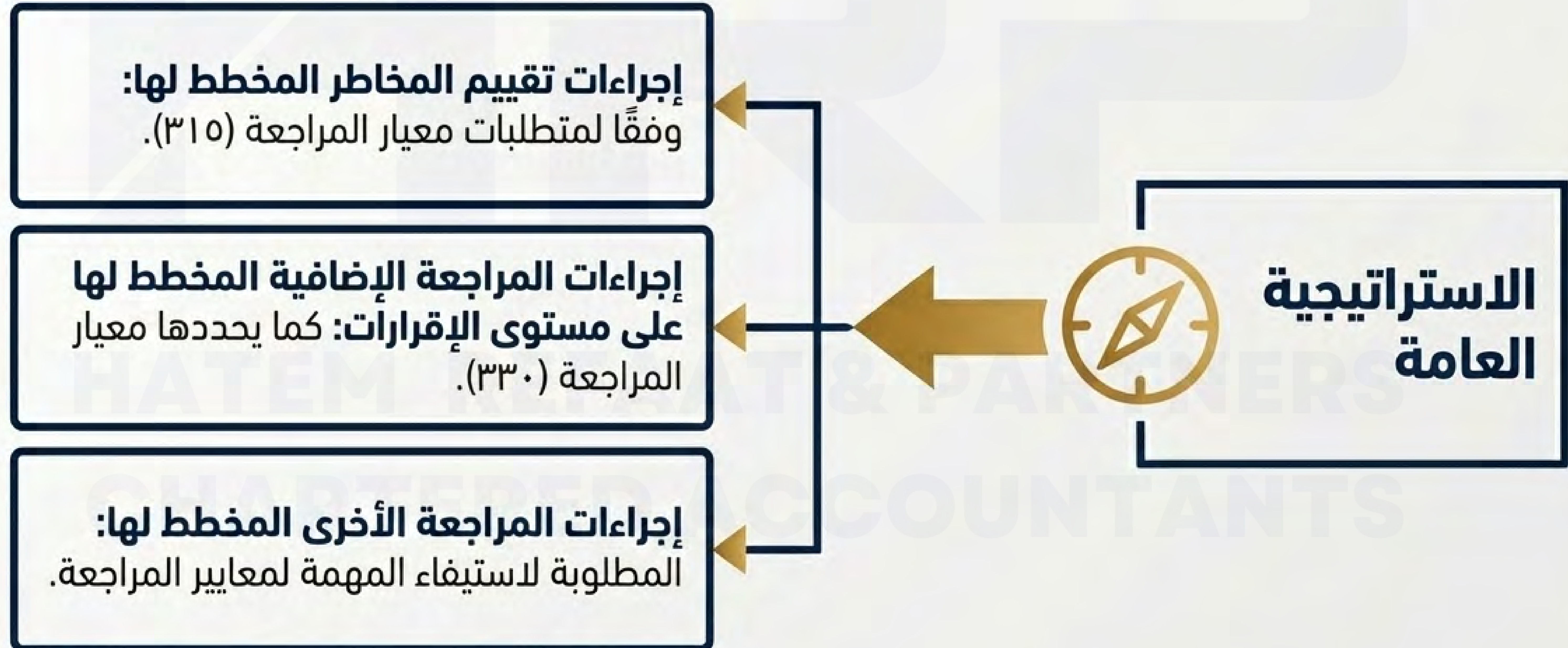
المرحلة الثانية: صياغة الرؤية في الاستراتيجية العامة للمراجعة

تحديد الاستراتيجية العامة هو بمثابة رسم خريطة الطريق للمراجعة. وفقًا للفقرة (٨)، يجب على مراقب الحسابات أن يأخذ في الحسبان العوامل التالية:



المرحلة الثالثة: تصميم المخطط التفصيلي في خطة المراجعة

خطة المراجعة هي الترجمة العملية للاستراتيجية. تنص الفقرة (٩) على أن الخطة يجب أن تتضمن وصفًا تفصيليًا لما يلي:



العنصر البشري: إشراك الفريق، التوجيه، والإشراف

التخطيط الفعال هو جهد جماعي. يؤكد المعيار على:



إشراك الأعضاء الرئيسيين (فقرة ٥):
"إن إشراك الشريك المسئول عن المهمة والأعضاء الرئيسيين... يعزز من فاعلية وكفاءة آلية وكفاءة آلية التخطيط." (فقرة ٤/أ).

تخطيط التوجيه والإشراف (فقرة 11):
يجب على مراقب الحسابات أن يخطط لطبيعة وتوقيت ومدى التوجيه والإشراف على أعضاء فريق المهمة وفحص أعمالهم.

التخطيط الديناميكي: تحديث الاستراتيجية والخطة استجابة للمستجدات

لا يجب أن يكون التخطيط جامدًا. تنص الفقرة (١٠) على وجوب تحديث وتغيير الاستراتيجية العامة وخطة المراجعة عند اللزوم خلال سير المراجعة. هذا التحديث يكون استجابة لـ (فقرة ١٥/أ):

الخطة ب

- أحداث غير متوقعة.
- تغيرات في الظروف.
- أدلة مراجعة تم الحصول عليها تتعارض مع الأدلة السابقة.



الخطة أ

المرحلة الرابعة: إنشاء السجل عبر التوثيق الدقيق

التوثيق ليس مجرد إجراء إداري، بل هو سجل للقرارات الرئيسية التي تشكل المراجعة (فقرة ١٨/أ). وفقًا وفقًا للفقرة (١٢)، يجب أن يتضمن توثيق أعمال المراجعة ما يلي:



أ) الاستراتيجية العامة للمراجعة.



ب) خطة المراجعة.



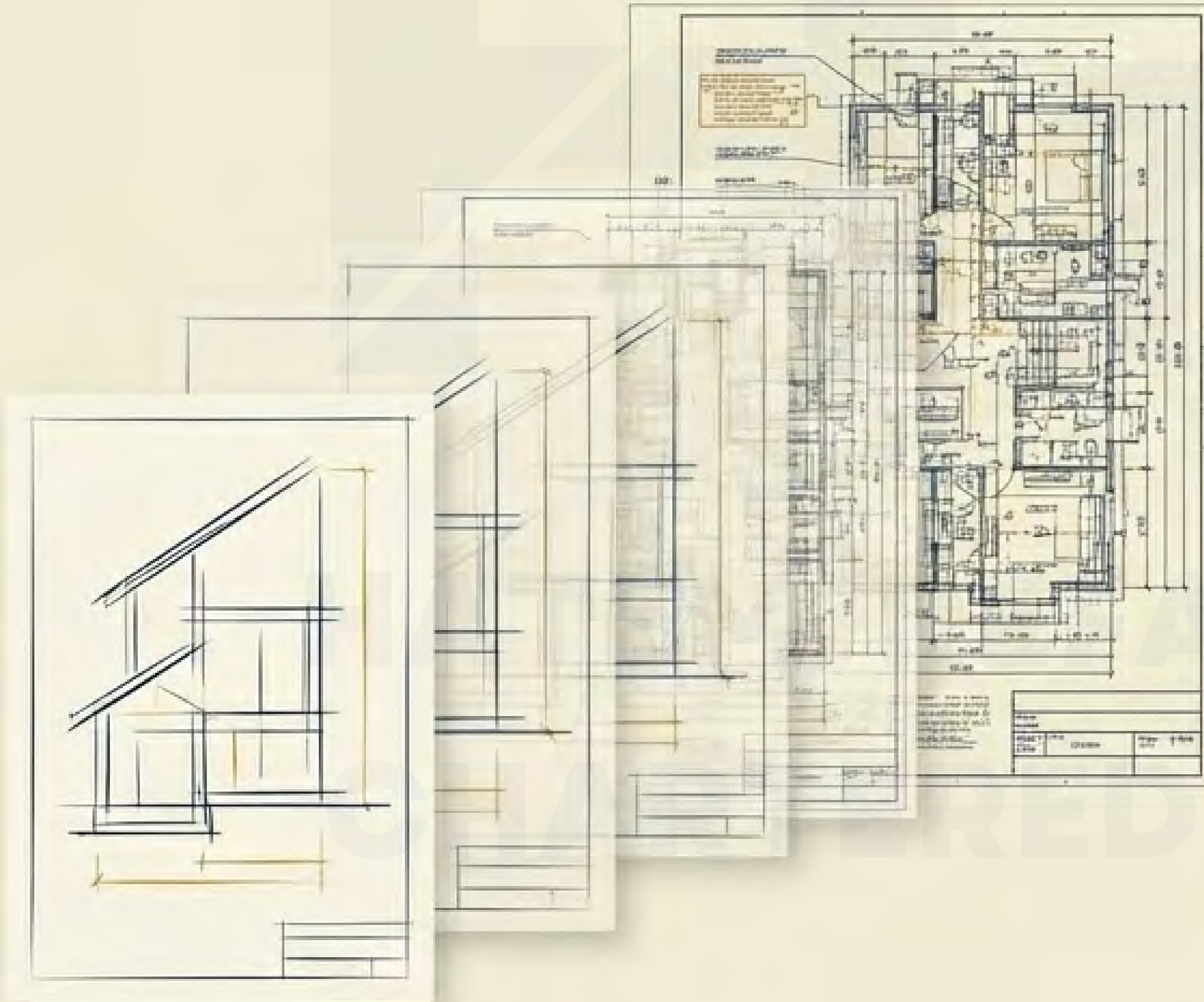
ج) أي تغييرات مهمة تم إدخالها على الاستراتيجية أو الخطة خلال المهمة، وأسباب تلك التغييرات.

تركيز خاص: اعتبارات إضافية في مهام المراجعة لأول مرة

عند مراجعة منشأة لأول مرة، يتطلب الأمر توسيع نطاق أنشطة التخطيط.
تشدد الفقرة (١٣) والفقرة (٢٢/أ) على ضرورة القيام بإجراءات إضافية، منها:

1. **التواصل مع مراقب الحسابات السابق:** لترتيب فحص أوراق العمل السابقة.
2. **تنفيذ إجراءات قبول العميل والمهمة:** كما يتطلبها معيار (٢٢٠).
3. **الحصول على أدلة كافية بشأن الأرصدة الافتتاحية:** وفقًا لمتطلبات معيار (٥١٠).
4. **مناقشة القضايا الرئيسية** (مثل تطبيق معايير محاسبية معينة) مع الإدارة.

نهج متدرج: تطبيق التخطيط في المنشآت الصغيرة



مبادئ التخطيط تنطبق على جميع المنشآت، ولكن يمكن أن تكون الآلية أبسط في المنشآت الصغيرة. توضح المواد التطبيقية (فقرة ١١/أ أ و ٢١أ) أن:

- عملية تحديد الاستراتيجية لا يلزم أن تكون معقدة أو مستهلكة للوقت.
- **مذكرة مختصرة** ومحدثة يمكن أن تكون بمثابة استراتيجية موثقة كافية.
- يمكن استخدام **برامج مراجعة نمطية** أو قوائم تحقق، شريطة أن يتم تصميمها لتتناسب مع ظروف المهمة وتقييمات المخاطر.

رحلة التخطيط الفعال في ٥ خطوات رئيسية

يمكن تلخيص الرحلة الاستراتيجية لتخطيط مراجعة فعالة في الخطوات المتكاملة التالية:



رسائل أساسية للتطبيق الفوري

✓ التوثيق الدقيق هو برهان حكمك المهني السليم.

سجلاتك هي الدليل على أنك قمت بتخطيط وتنفيذ المراجعة ببراعة واحترافية.

✓ التخطيط عملية حية تتطور مع المراجعة.

كن مستعدًا لتحديث خطتك بناءً على أدلة جديدة وظروف متغيرة.

✓ فكر استراتيجيّا أولًا، ثم خطط تفصيليًا.

يجب أن تقود الاستراتيجية العامة (لماذا) خطة المراجعة التفصيلية (كيف)، وليس العكس.

شكراً لكم

للاستفسارات والأسئلة

اسم الشركة | info@company.com | www.company.com

المعيار المصري للمراجعة رقم ٣١٥ (إصدار ٢٠٢٥)

خريطة الطريق الحديثة لتحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام

إصدار يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

الهدف الأساسي: بناء أساس متين لمراجعة فعالة

"هدف مراقب الحسابات هو التعرف على مخاطر التحريف الهام والمؤثر، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتقييمها على مستوى القوائم المالية ومستوى التأكيدات، مما يوفر أساساً لتصميم وتنفيذ إجراءات للتعامل مع هذه المخاطر المقيمة."
(مستخرج من الفقرة ١١)





التعرف والتقييم



مستوى القوائم المالية والتأكيدات



أساس لتصميم الإجراءات

رحلة تقييم المخاطر: منهجية منظمة في أربع مراحل رئيسية



المرحلة الأولى: إجراءات تقييم المخاطر - الأدوات الأساسية للمراقب

"يجب تصميم وتنفيذ إجراءات تقييم المخاطر بطريقة لا تنحاز إلى الحصول على أدلة مؤيدة فقط، بل تشمل استبعاد الأدلة المناقضة. (مقتبس من الفقرة ١٣)"



الاستفسار

من الإدارة والأفراد المعنيين داخل المنشأة، بما فراد المعنين داخل المنشأة، بما في ذلك وظيفة المراجعة الداخلية (إن وجدت).



الإجراءات التحليلية

لتحديد العلاقات والمعاملات غير المعتادة التي قد تشير إلى وجود مخاطر.



الملاحظة والفحص المادي

لدعم الاستفسارات وتوفير الدعم الاستفسارات وتوفير معلومات مباشرة عن عمليات المنشأة ووثائقها.

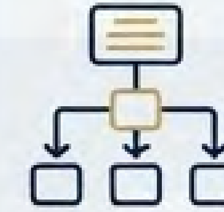
نزعة الشك المهني

موقف سلوكي يطبقه مراقب الحسابات عند اتخاذ الأحكام المهنية ويوفر له الأساس لتصرفاته، وهو ضروري للتقييم النقدي لأدلة المراجعة. (مستوحى من الفقرة 12/أ)

المرحلة الثانية: فهم المنشأة وبيئتها - الصورة الكاملة

ما الذي يجب على المراقب فهمه؟

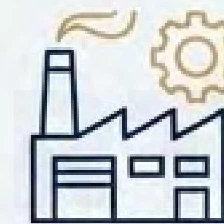
فهم المنشأة وبيئتها



الهيكل التنظيمي والحوكمة ونموذج الأعمال:
يشمل الملكية ومدى دمج تقنية المعلومات.



إطار التقارير المالية المطبق:
السياسات المحاسبية للمنشأة وأسباب أي تغييرات طرأت عليها.



عوامل الصناعة والعوامل التنظيمية والخارجية:
البيئة التنافسية، التطورات التقنية، والبيئة السياسية.



مقاييس تقييم الأداء المالي:
المقاييس الداخلية والخارجية ألتي تستخدمها الإدارة لتقييم الأداء.



تأثير عوامل الخطر المتأصل:
كيف تؤثر هذه العوامل على قابلية احتواء التأكيدات على تحريف. (سيتم تفصيلها لاحقاً)

فهم نظام الرقابة الداخلية: المكونات الخمسة المترابطة

يتألف نظام الرقابة الداخلية من خمسة مكونات مترابطة يصممها وينفذها ويحافظ عليها المسؤولون عن الحوكمة والإدارة لتوفير تأكيد معقول حول تحقيق أهداف المنشأة. (مستوحى من الفقرة ١٢ (م))



فهم هذه المكونات وتقييمها هو أساس التعرف على مخاطر التحريف الهام والمؤثر.

المكونات التأسيسية: البيئة، تقييم المخاطر، والمتابعة



بيئة الرقابة (الفقرة ٢١)

ماذا نفهم؟

ثقافة المنشأة، التزام الإدارة بالنزاهة، إشراف المسؤولين عن الحوكمة، تحديد الصلاحيات والمسؤوليات.

ماذا نقيّم؟

هل توفر بيئة الرقابة أساساً مناسباً لباقي المكونات؟ هل هناك أوجه قصور تقوض النظام؟



آلية المنشأة لتقييم المخاطر (الفقرة ٢٢-٢٣)

ماذا نفهم؟

كيفية تعرف المنشأة على مخاطر أعمالها المتعلقة بالقوائم المالية وتقييم أهميتها.

ماذا نقيّم؟

هل الآلية مناسبة لظروف المنشأة وتعقيدها؟



آلية المنشأة للمتابعة (الفقرة ٢٤)

ماذا نفهم؟

التقييمات الدائمة والمنفصلة لفاعلية أدوات الرقابة، دور وظيفة المراجعة الداخلية، ومصادر المعلومات المستخدمة.

ماذا نقيّم؟

هل الآلية مناسبة لظروف المنشأة؟

المكونات التشغيلية: نظام المعلومات وأنشطة الرقابة



نظام المعلومات والاتصالات (الفقرة ٢٥)

التركيز على:

- **تدفق المعلومات:** كيف يتم إنشاء المعاملات، معالجتها، تسجيلها، والتقرير عنها في القوائم المالية.
- **الموارد المستخدمة:** بما في ذلك بيئة تقنية المعلومات (بيئة تقنية المعلومات).
- **الاتصالات:** كيفية الإبلاغ عن الأمور الهامة بين الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة والأطراف الخارجية.



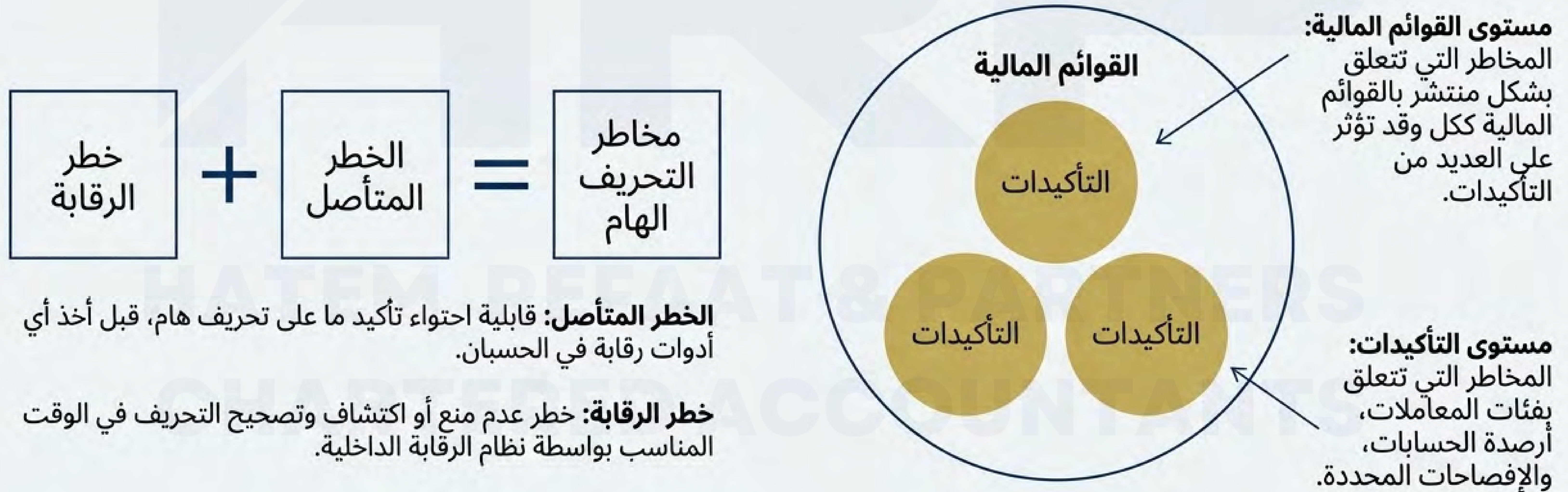
أنشطة الرقابة (الفقرة ٢٦)

التركيز على التعرف على أدوات الرقابة التي تواجه مخاطر التحريف الهام، وتحديداً:

- أدوات الرقابة التي تواجه **خطرًا هامًا**.
- أدوات الرقابة على **قيود اليومية** (النمطية وغير النمطية).
- أدوات الرقابة التي **يخطط المراقب لاختبار فاعليتها**.
- أدوات الرقابة التي **لا توفر الإجراءات الأساسية بمفردها** أدلة كافية بشأنها.

المرحلة الثالثة: التعرف على مخاطر التحريف الهام وتقييمها

"يجب على مراقب الحسابات أن يتعرف على مخاطر التحريف الهام والمؤثر وأن يحدد ما إذا كانت توجد على: (من الفقرة ٢٨)



تحليل الخطر المتأصــل: العوامل الخمسة المؤثرة

يتطلب المعيار تقييم الخطر المتأصل عن طريق تقييم احتمالية حدوث التحريف وحجمه، مع الأخذ في الحسبان كيفية الحسبان كيفية ودرجة تأثير عوامل الخطر المتأصل. (مستوحى من الفقرة ٣١)



قابلية التعرض للتحريف بسبب تحيز الإدارة

ينتج من حالات تخلق دافعًا للإدارة لعدم الحفاظ على حيادها.



عدم التأكد

ينشأ عندما يتعذر إعداد المعلومات بدقة كاملة بسبب قيود على توفر المعرفة أو البيانات.



التغير

ينتج من أحداث أو حالات تؤثر على عمل المنشأة أو بيئتها (اقتصادية، تنظيمية، إلخ).



عدم الموضوعية

ينشأ من محدودية القدرة على إعداد المعلومات بطريقة موضوعية بسبب بسبب الحاجة للاجتهاد الشخصي.

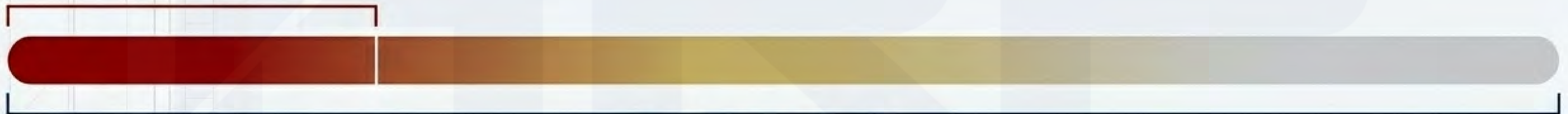


التعقيد

ينشأ من طبيعة المعلومات أو طريقة إعدادها.

تحديد المخاطر الهامة: متى يتجاوز الخطر الحد المعتاد؟

الخطر الهام هو خطر تحريف هام تم التعرف عليه، والذي يقع تقييم الخطر المتأصل له عند الطرف الأعلى لنطاق لنطاق الخطر المتأصل. (مستوحى من الفقرة ١٢(ل))

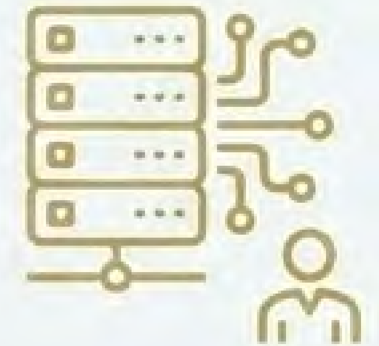


- خطر الغش.
- الارتباط بتطورات اقتصادية أو محاسبية أو غيرها من التطورات الهامة والمعقدة.
- درجة عدم الموضوعية في القياس المالي.
- المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة.
- المعاملات الهامة غير الروتينية أو التي تبدو غير معتادة.

عندما لا تكفي الإجراءات الأساسية وحدها

يجب على مراقب الحسابات أن يحدد ما إذا كانت الإجراءات الأساسية لا تستطيع أن توفر بمفردها ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لأي من مخاطر التحريف الهام والمؤثر على مستوى التأكيدات. (من الفقرة ٣٣)

متى يحدث ذلك؟



معالجة آلية بدرجة كبيرة

عندما تخضع المعاملات الروتينية لمعالجة آلية مع تدخل يدوي محدود أو منعدم.



أدلة المراجعة إلكترونية فقط

عندما تكون الأدلة متاحة فقط في شكل إلكتروني، وتعتمد كفايتها ومناسبتها على فاعلية أدوات الرقابة.

استجابة المراقب

- في هذه الحالات، السبيل الوحيد للحصول على أدلة كافية ومناسبة هو **اختبار الفاعلية التشغيلية لأدوات الرقابة** ذات الصلة. (مستوحى من الفقرة 222/أ)
- يجب تصميم وتنفيذ اختبارات لأدوات الرقابة التي تواجه هذه المخاطر. (مستوحى من الفقرة 223/أ)

المرحلة الرابعة: التوثيق - ترك أثر واضح ومنطقي

يجب على المراقب أن يضمن في توثيقه لأعمال المراجعة ما يلي: (مقدمة الفقرة ٣٨)



المناقشات بين أعضاء فريق العمل: والقرارات الهامة التي تم التوصل إليها.



العناصر الرئيسية في فهم المراقب: للمنشأة، بيئتها، نظام الرقابة، ومصادر المعلومات.



تقييم تصميم أدوات الرقابة التي تم التعرف عليها: وتحديد ما إذا كانت قد تم تطبيقها.



مخاطر التحريف الهام والمؤثر التي تم التعرف عليها وتقييمها: على مستوى القوائم المالية والتأكيدات، بما في ذلك المخاطر الهامة، ومبررات اتخاذ الأحكام الهامة.

مؤشرات عملية: أحداث وحالات قد تدل على وجود مخاطر

مقتطفات من الملحق الثاني: أمثلة لأحداث وحالات قد ينشأ عنها وجود مخاطر للتحريف الهام والمؤثر

التعقيد	عدم الموضوعية	التغير	عدم التأكد
• العمليات الخاضعة لتنظيم معقد. • وجود تحالفات أو مشروعات مشتركة معقدة. • استخدام تمويل لا يظهر في قائمة المركز المالي المالي أو منشآت ذات غرض خاص.	• التقديرات المحاسبية التي تنطوي على نطاق واسع من ضوابط القياس المحتملة. • اختيار الإدارة لنموذج تقييم لأصل غير متداول.	• العمليات في مناطق غير مستقرة اقتصاديًا. • التغيرات في الصناعة أو سلسلة التوريد. • عمليات الاستحواذ أو إعادة الهيكلة الكبيرة. • تطبيق إصدارات محاسبية جديدة.	• الأحداث أو المعاملات التي تنطوي على عدم تأكد كبير في القياس (مثل التقديرات المحاسبية). • الدعاوى القضائية التي لم يتم البت فيها والالتزامات المحتملة.

ما وراء القواعد: المعيار ٣١٥ كمنهج تفكير استراتيجي

نزعة الشك المهني هي المحرك: التقييم النقدي المستمر للأدلة هو ما يضمن فعالية عملية تقييم المخاطر.

الهدف ليس الامتثال، بل الفعالية: الهدف النهائي هو تصميم مراجعة أكثر تركيزًا وفعالية تستجيب للمخاطر الحقيقية للمنشأة.



عملية متكررة ومستمرة: تقييم المخاطر ليس حدثًا لمرة واحدة، بل عملية مستمرة تتطور مع الحصول على معلومات جديدة. (مستوحى من الفقرة ٧)

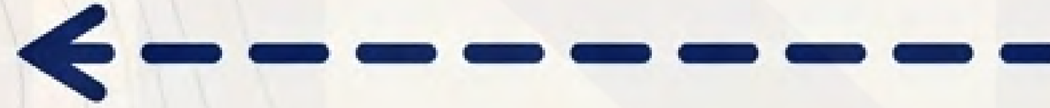
الحكم المهني هو الأساس: المعيار يوفر إطارًا، لكن تطبيقه يعتمد بشكل حاسم على الحكم المهني للمراقب.

المعيار المصري للمراجعة ٣١٥ ليس مجرد قائمة تحقّق، بل هو خريطة طريق استراتيجية تمكّن المراقب من التنقل في بيئة الأعمال المعقدة بثقة وكفاءة.

رحلة مراقب الحسابات: من تحديد الأهمية إلى تصميم الاستجابة

رؤى تطبيقية من معياري المراجعة المصريين 320 و 330







معيار 320

معيار 330

- نظرة معمقة على العلاقة التكاملية بين تحديد الأهمية النسبية (معيار 320) وإجراءات مراقب الحسابات تجاه المخاطر التي تم تقييمها (معيار 330).
- يهدف هذا العرض إلى توفير إطار عمل واضح ومترابط للممارسين الماليين ومراقبي الحسابات في مصر.

الهدف الأسمى: الوصول إلى تأكيد معقول

وفقاً لمعايير المراجعة، يتمثل الهدف العام لمراقب الحسابات في "الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الهام والمؤثر، سواء بسبب غش أو خطأ". (م.م.م 320، فقرة أ/1).

هذا الهدف يتطلب الإجابة على سؤالين جوهريين:

تأكيد معقول

ما هو 'الهام والمؤثر'؟

تحديد الأهمية النسبية (معيار 320)

هي البوصلة التي توجه جهود المراجعة نحو ما يهم مستخدمي القوائم المالية.

كيف نستجيب للمخاطر المرتبطة به؟

إجراءات المراجعة (معيار 330)

هي خريطة الطريق التي تحدد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات اللازمة لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها.

الخطوة الأولى: تعريف الأهمية النسبية وتحديد الوجهة (معيار 320)



ما هي الأهمية النسبية؟

"تُعدّ التحريفات، بما في ذلك الإغفالات، هامة ومؤثرة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية." (م.م.م 320، فقرة 2)

الجوهر

الأهمية النسبية ليست مجرد رقم، بل هي حكم مهني يتأثر بتصور مراقب الحسابات لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية.

افتراضات أساسية حول المستخدمين (م.م.م 320، فقرة 4):

- لديهم معرفة معقولة بالأعمال والمحاسبة.
- يفهمون أن القوائم المالية تُعد وتُراجع وفقاً لمستويات من الأهمية النسبية.
- يدركون حالات عدم التأكد الملازمة للتقديرات.
- يتخذون قرارات اقتصادية معقولة.

تحديد مستويات الأهمية النسبية: من النظرة الكلية إلى التفاصيل الدقيقة

يجب على مراقب الحسابات عند وضع الاستراتيجية العامة للمراجعة تحديد المستويات التالية:

1.الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل (Overall Materiality)

المبلغ الأقصى للتحريف الذي يُعتَقَّد أنه لن يؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين. (م.م.م 320، فقرة 10).

2. الأهمية النسبية للتنفيذ (Performance Materiality)

مبلغ يقل عن الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل، ويُحدد لتقليص احتمال أن يتجاوز مجموع التحريفات غير المصححة وغير المكتشفة الأهمية النسبية الإجمالية إلى مستوى منخفض بدرجة مناسبة. (م.م.م 320، فقرة 9 و 11).

3. الأهمية النسبية المحددة (Specific Materiality)

مستوى أو مستويات أهمية نسبية لفئات معينة من المعاملات أو أرصدة الحسابات أو الإفصاحات التي قد تؤثر تحريفاتها بمبالغ أقل من الأهمية النسبية الإجمالية على قرارات المستخدمين. (م.م.م 320، فقرة 10).

فن اختيار الأساس المرجعي: تحويل المبدأ إلى ممارسة

ينطوي تحديد الأهمية النسبية على ممارسة الحكم المهني، في الغالب يتم تطبيق نسبة مئوية على أساس مرجعي مختار. (م.م.م 320، فقرة أ/4).

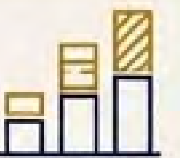
أمثلة على الأسس المرجعية المناسبة (م.م.م 320، فقرة أ/5):



الربح قبل خصم الضريبة من العمليات المستمرة
(الأكثر شيوعاً للمنشآت الهادفة للربح).



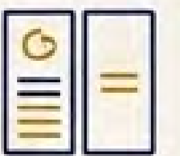
إجمالي الإيراد.



مجمل الربح.



إجمالي المصروفات أو صافي التكلفة (لمنشآت القطاع العام أو غير الهادفة للربح).



إجمالي حقوق الملكية أو صافي قيمة الأصول.

العلاقة بين النسبة والأساس المرجعي (م.م.م 320، فقرة أ/8):

توجد علاقة بين النسبة المئوية والأساس المختار.



عملية ديناميكية وليست رقماً ثابتاً: إعادة النظر في الأهمية النسبية

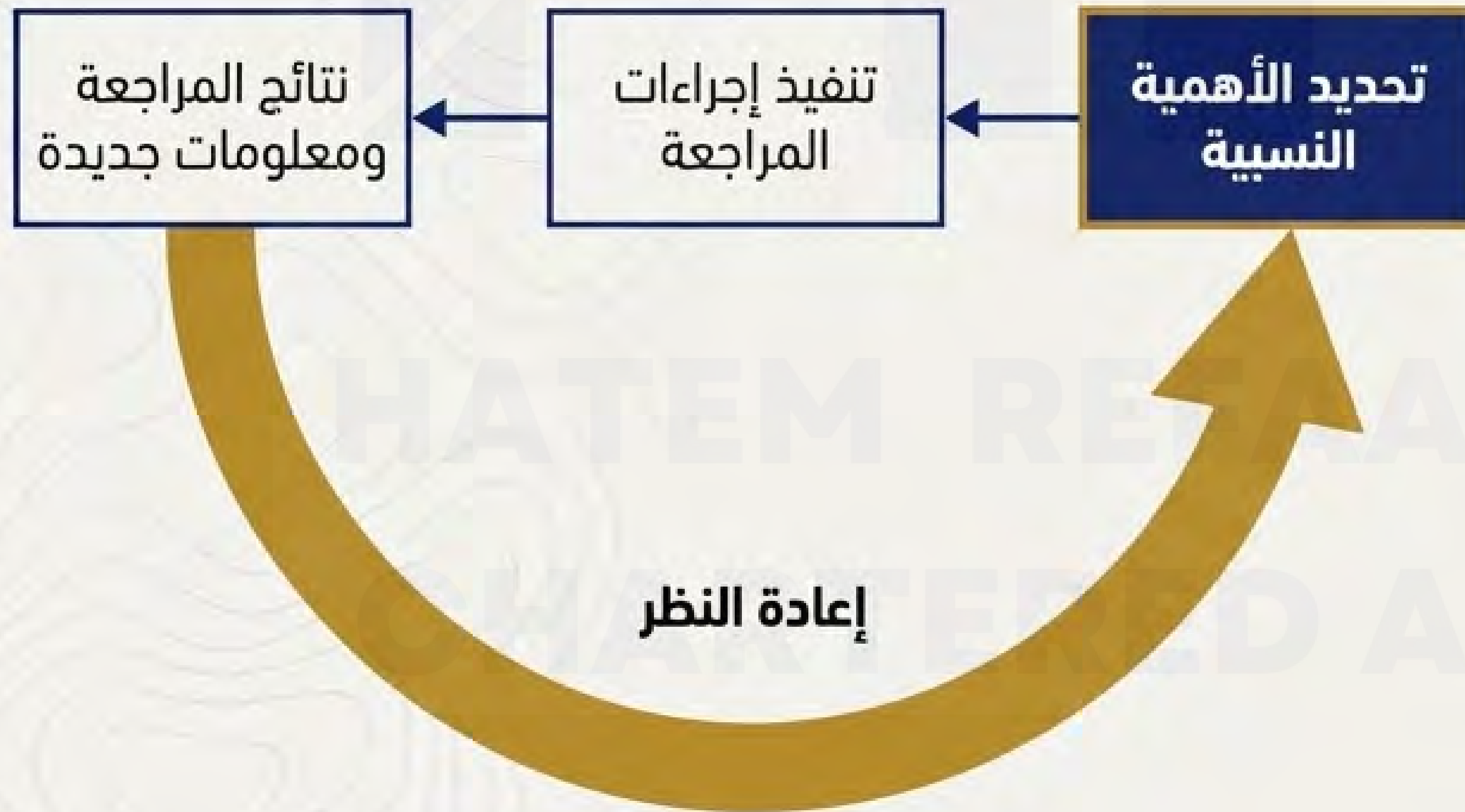
يجب على مراقب الحسابات أن يعيد النظر في الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل (ومستويات الأهمية النسبية المحددة، إن وجدت) إذا أصبح على دراية بمعلومات أثناء المراجعة كانت ستجعله يحدد مبلغاً مختلفاً من البداية.
(م.م.م 320، فقرة 12).

محفزات إعادة النظر:

* **تغير في الظروف:** مثل قرار التخلص من جزء رئيسي من أعمال المنشأة. (فقرة أ/14).
* **ظهور معلومات جديدة.** (فقرة أ/14).
* **تغير في فهم مراقب الحسابات للمنشأة وعملياتها.** (فقرة أ/14).
* **اختلاف النتائج المالية الفعلية بشكل كبير** عن النتائج المتوقعة التي استخدمت في البداية.

التأثير:

إذا تم تخفيض الأهمية النسبية، يجب تحديد ما إذا كان من الضروري إعادة النظر في الأهمية النسبية للتنفيذ، وما إذا كانت طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية لا تزال مناسبة. (م.م.م 320، فقرة 13).



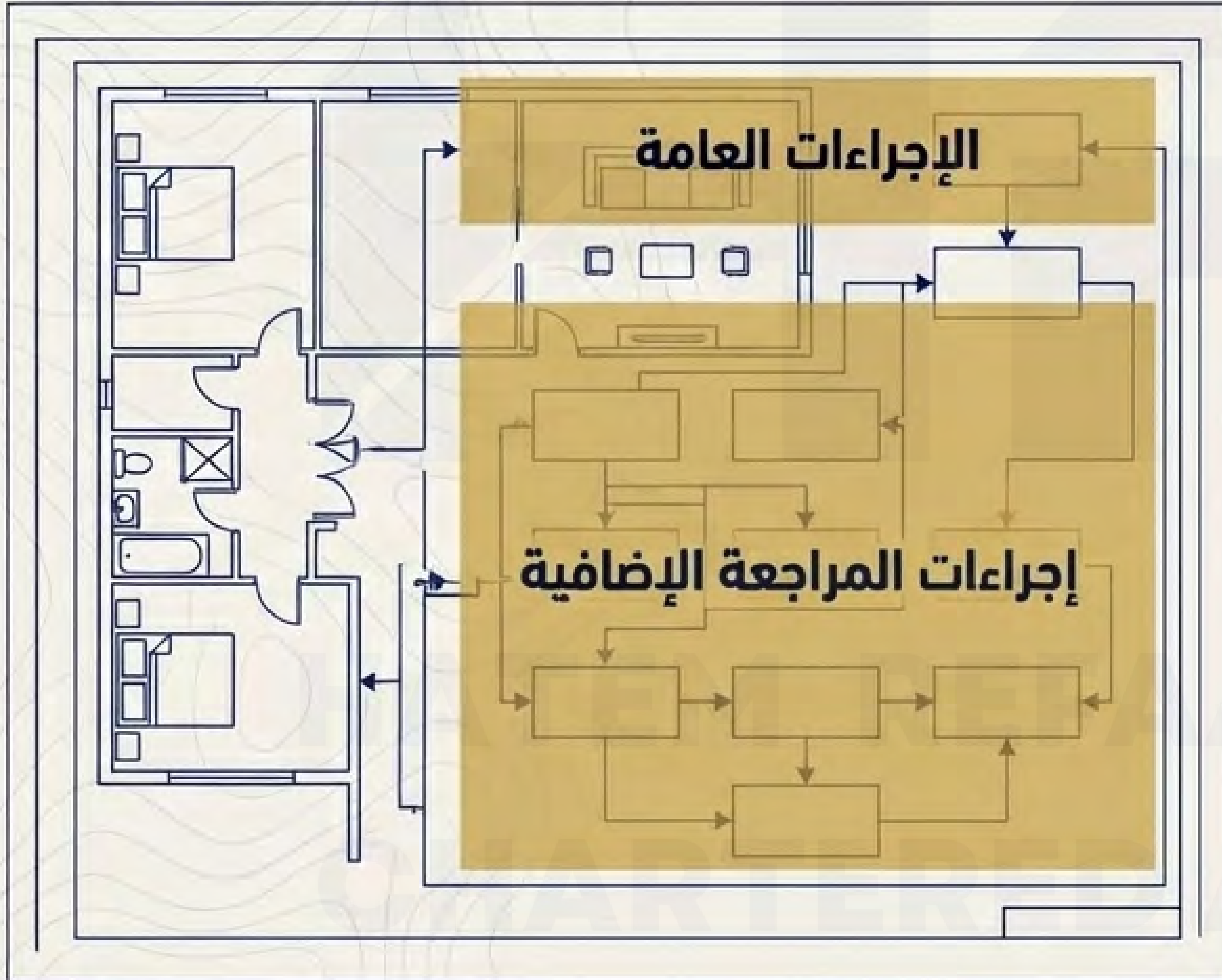
الجسر الرابط: كيف يوجه معيار 320 الاستجابة في معيار 330

تحديد الأهمية النسبية ليس غاية في حد ذاته، بل هو الأساس الذي تُبنى عليه استراتيجية المراجعة.



ببساطة، الأهمية النسبية تساعد في تحديد 'أين ننظر' (المخاطر) و 'كيف ننظر بعمق' (الإجراءات).

الخطوة الثانية: تصميم وتنفيذ الاستجابة (معيار 330)



الهدف

"الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة عن مخاطر التحريف الهام والمؤثر المقيّمة، من خلال تصميم وتنفيذ إجراءات مناسبة لتلك المخاطر." (م.م.م 330، فقرة 3).

يجب على مراقب الحسابات تصميم وتنفيذ:

- **إجراءات عامة (Overall Responses)** لمواجهة المخاطر على مستوى القوائم المالية ككل. (م.م.م 330، فقرة 5).
- **إجراءات مراجعة إضافية (Further Audit Procedures)** لمواجهة المخاطر على مستوى التأكيدات. (م.م.م 330، فقرة 6).

أمثلة على الإجراءات العامة (فقرة أ/1):

التأكيد على ضرورة الحفاظ على نزعة الشك المهني، تعيين موظفين أكثر خبرة، توفير المزيد من الإشراف، إدخال عناصر مفاجأة.

مساران للاستجابة: اختبارات الرقابة والإجراءات الأساسية

إجراءات المراجعة الإضافية تجاه المخاطر المقيّمة على مستوى التأكيدات تشمل منهجين:



1. اختبارات أدوات الرقابة (Tests of Controls)

الغرض

إجراء مراجعة مصمم لتقييم الفاعلية التشغيلية لأدوات الرقابة في منع، أو اكتشاف وتصحيح، التحريفات الهامة والمؤثرة. (م.م.م 330، فقرة 4ب)

متى تكون مطلوبة؟ (فقرة 8):

- عندما يتضمن تقييم المخاطر توقعاً بأن أدوات الرقابة تعمل بفاعلية (أي ينوي المراقب الاعتماد عليها).
- عندما لا تستطيع الإجراءات الأساسية بمفردها أن توفر ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة.



2. الإجراءات الأساسية (Substantive Procedures)

الغرض

إجراء مراجعة مُصمم لاكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة على مستوى التأكيدات. (م.م.م 330، فقرة 4أ)

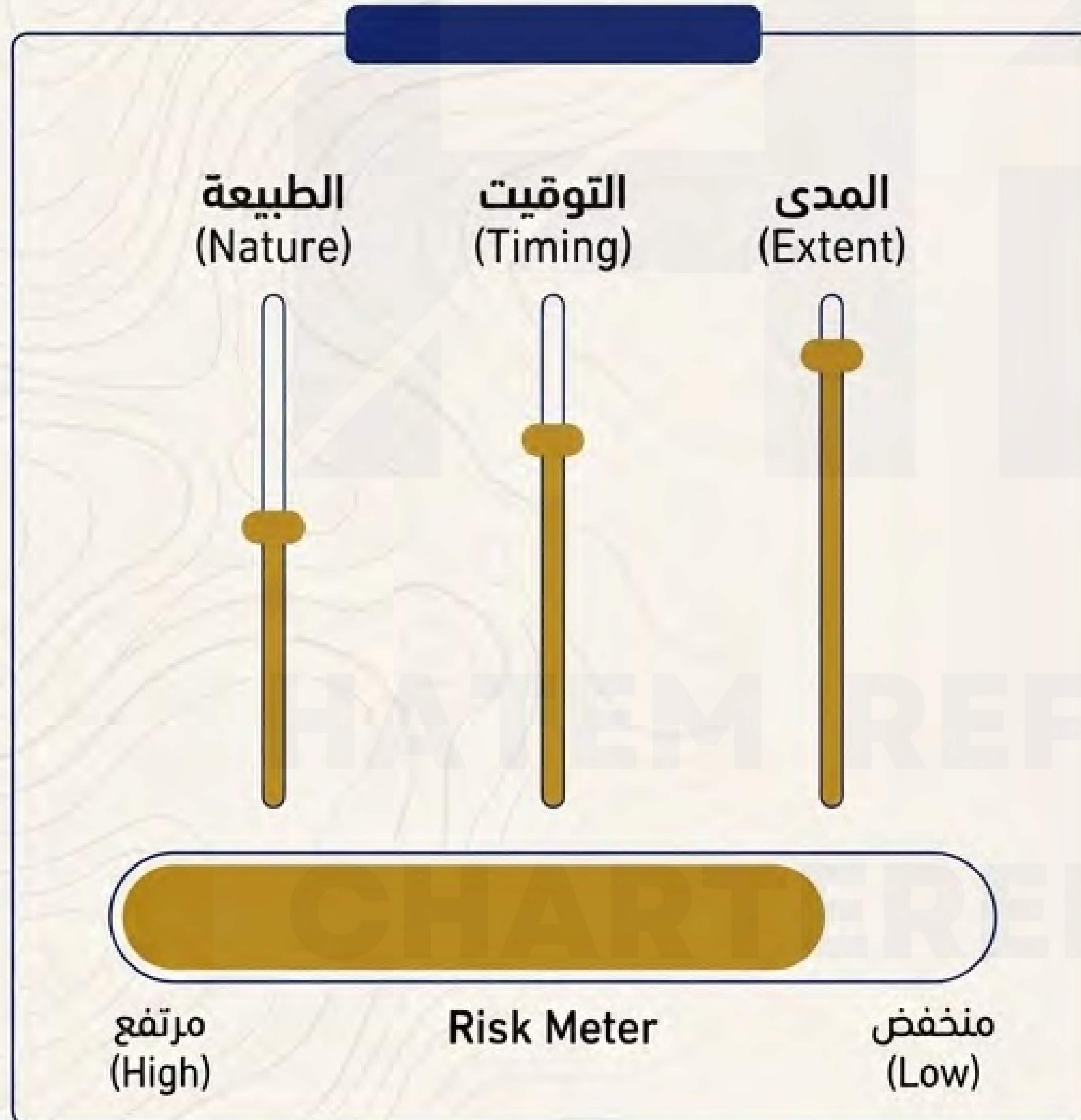
أنواعها:

- اختبارات التفاصيل (لفئات المعاملات، أرصدة الحسابات، الإفصاحات).
- الإجراءات التحليلية الأساسية.

متطلب إلزامي

بغض النظر عن المخاطر المقيّمة، يجب تصميم وتنفيذ إجراءات أساسية لكل فئة هامة ومؤثرة من المعاملات ولكل رصيد حساب وإفصاح هام ومؤثر (م.م.م 330، فقرة 18).

المبدأ الحاكم: كلما ارتفع الخطر، زادت الحاجة إلى أدلة أكثر إقناعاً



- يجب أن تستند إجراءات المراجعة الإضافية في طبيعتها وتوقيتها ومداها إلى مخاطر التحريف الهام والمؤثر التي تم تقييمها. (م.م.م 330، فقرة 6).
- يجب على مراقب الحسابات "أن يحصل على أدلة مراجعة أكثر إقناعاً كلما ارتفع تقييم الخطر". (م.م.م 330، فقرة 7ب).

العنصر	الوصف (فقرات أ/5 - أ/8)	علاقة طردية مع الخطر
الطبيعة (Nature)	غرض الإجراء (رقابة أم أساسي) ونوعه (فحص، مصادقة، استفسار...).	خطر أعلى -> أدلة أكثر ملاءمة وموثوقية (مثال: مصادقات خارجية بدلاً من استفسارات داخلية).
التوقيت (Timing)	وقت تنفيذ الإجراء (مرحلي أم في نهاية الفترة).	خطر أعلى -> تنفيذ الإجراءات في تاريخ أقرب إلى نهاية الفترة أو في نهايتها.
المدى (Extent)	حجم الإجراء (حجم العينة، عدد الملاحظات...).	خطر أعلى -> زيادة حجم العينة أو تنفيذ الإجراءات التحليلية بمستوى أكثر تفصيلاً.



متطلبات خاصة للمخاطر المهمة

عندما يحدد مراقب الحسابات أن خطراً من مخاطر التحريف الهام والمؤثر يُعد "خطراً مهمّاً"، تنطبق متطلبات إضافية.



1. اختبارات الرقابة

إذا كان المراقب يخطط للاعتماد على أدوات الرقابة على خطر مهم، فيجب عليه **اختبار تلك الأدوات في الفترة الحالية.**
لا يمكن الاعتماد على أدلة من مراجعات سابقة. (م.م.م 330، فقرة 15).



2. الإجراءات الأساسية

يجب تنفيذ إجراءات أساسية **تستجيب بشكل خاص لذلك الخطر المهم.**
(م.م.م 330، فقرة 21).



3. عندما تقتصر المواجهة على الإجراءات الأساسية

يجب أن تتضمن تلك الإجراءات **اختبارات للتفاصيل** (لا يمكن الاكتفاء بالإجراءات التحليلية وحدها).
(م.م.م 330، فقرة 21).

نقاط التفتيش النهائية: تقييم الأدلة والتوثيق



1. تقييم كفاية ومناسبة أدلة المراجعة (م.م.م 330، فقرة 25-26):

- قبل الانتهاء من المراجعة، يجب على المراقب **تقييم** ما إذا كانت **تقييمات المخاطر لا تزال مناسبة** وما إذا كان قد تم الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة.
- إذا لم يتم الحصول على أدلة كافية، يجب محاولة **محاولة الحصول على أدلة إضافية، وإلا يتم إبداء رأي متحفظ أو الامتناع عن إبداء الرأي.**



2. التوثيق: ربط أجزاء الرحلة

توثيق الأهمية النسبية (معيار 320، فقرة 14):

- الأهمية النسبية للقوائم المالية ككل وللتنفيذ.
- مستويات الأهمية لفئات معينة (إن وجدت).
- أية إعادة نظر تمت خلال المراجعة.

توثيق الاستجابة للمخاطر (معيار 330، فقرة 28):

- الإجراءات العامة لمواجهة المخاطر على مستوى القوائم المالية.
- طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية المنفذة.
- العلاقة بين تلك الإجراءات والمخاطر المقيّمة على مستوى الإقرارات.
- نتائج إجراءات المراجعة.

الرحلة المتكاملة: نظرة شاملة على عملية المراجعة القائمة على المخاطر

توضح هذه الخريطة كيف يترابط معيارا المراجعة 320 و 330 ضمن دورة المراجعة الكاملة.



مبادئ أساسية لرحلة مراجعة ناجحة



الأهمية النسبية هي عدسة، وليست مجرد رقم.

إنها تعكس منظور مستخدمي القوائم المالية وتوجه كل قرار في المراجعة.



الاستجابة للمخاطر تتناسب طردياً مع حجمها.

لا يوجد نهج واحد يناسب الجميع؛ يجب أن تكون الإجراءات مصممة خصيصاً لمواجهة المخاطر التي تم تقييمها.



الحكم المهني والشك المهني هما حجر الزاوية.

المعايير توفر الإطار، لكن خبرة وحصافة مراقب الحسابات هما ما يضمنان جودة التطبيق.

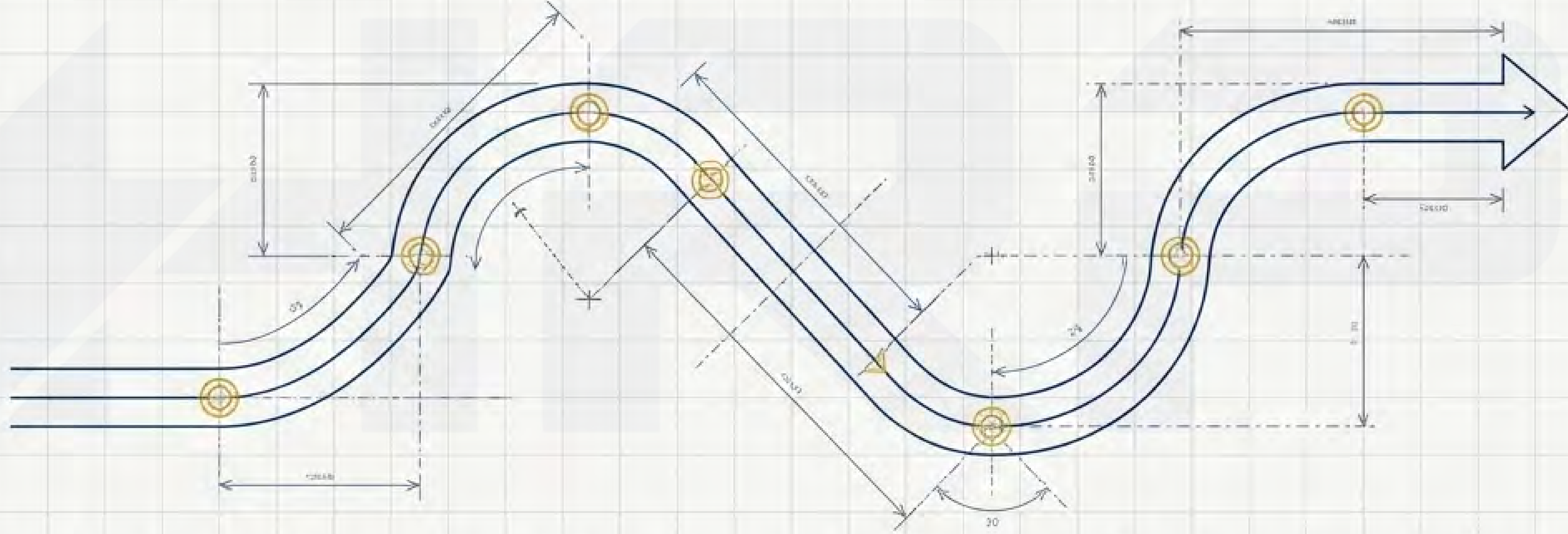


التوثيق هو الدليل على رحلة جيدة التخطيط والتنفيذ.

إنه يروي قصة المراجعة ويثبت أن الاستنتاجات تستند إلى أدلة كافية ومناسبة.

معيار المراجعة المصري رقم (٤٠٢): خارطة طريقك لمراجعة المنشآت التي تستخدم منشأة خدمية

دليل عملي لتحويل المتطلبات المعقدة إلى خطوات واضحة وثقة في الرأي.



في بيئة الأعمال الحديثة، أصبح إسناد المهام لمنشآت خدمية واقعًا لا مفر منه. من معالجة الرواتب إلى إدارة الأصول، كيف يمكنك كمراقب حسابات الحصول على **أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن عمليات لا تحدث داخل جدران العميل**؟

هذا العرض التقديمي هو رحلتك عبر معيار المراجعة المصري رقم (٤٠٢). سنقوم **بتحويل نصوص المعيار** إلى دليل إجرائي، **خطوة بخطوة، يوضح** مسؤولياتك ويزودك بالأدوات اللازمة لإصدار **رأي مراجعة مدعوم بأدلة قوية.**



المنشأة الخدمية
(الطرف الثالث الذي يقدم الخدمات)



المنشأة المستفيدة
(عميلك)



مراقب حسابات المنشأة المستفيدة
(أنت البطل في هذه الرحلة)

خلاصة: هذا المعيار ليس مجرد قواعد، بل هو خريطة عملك لضمان جودة المراجعة في عالم يعتمد على الإسناد الخارجي.

متى ينطبق هذا المعيار؟ تحديد نطاق رحلتك

متى لا ينطبق هذا المعيار؟

لا ينطبق هذا المعيار على الخدمات المقتصرة على معالجة معاملات محددة ومصرح بها من قبل المنشأة.
(مستخرج من الفقرة ٥)

أمثلة واضحة:

- تؤثر على فئات المعاملات الهامة.
- تتعلق بإجراءات إنشاء وتسجيل ومعالجة المعاملات (سواء إلكترونية أو يدوية).
- تؤثر على السجلات المحاسبية ودفتر الأستاذ العام.
- تتعلق بكيفية تسجيل النظام للأحداث والحالات الهامة.
- تؤثر على آلية إعداد القوائم المالية (بما في ذلك التقديرات والإفصاحات الهامة).
- تشمل الرقابة على قيود اليومية غير القياسية.

متى تكون الخدمات ذات صلة بالمراجعة؟

ينطبق المعيار عندما تشكل الخدمات المقدمة من المنشأة الخدمية ⚙️
• جزءًا من نظام معلومات المنشأة المستفيدة 🏢 المتعلق بالتقارير
(مستخرج من الفقرة ٣) المالية.

أمثلة واضحة:

- معالجة معاملات حساب بنكي جارٍ.
- معالجة معاملات أوراق مالية من قبل وسيط في السوق المالية.

كما لا ينطبق على مراجعة الحصص في المنشآت الأخرى مثل شركات الأشخاص أو المشروعات المشتركة.
(مستخرج من الفقرة ٥)

خلاصة: إذا كانت المنشأة الخدمية تمس جوهر نظام المعلومات المالية لعميلك، فأنت في النطاق الصحيح لتطبيق هذا المعيار.

ما هي أهدافي كمراقب حسابات؟



هذان الهدفان هما البوصلة التي توجه كل قرار تتخذه وفقًا للمعيار.

خلاصة: هدفك النهائي هو تحويل 'الصندوق الأسود' للمنشأة الخدمية إلى منطقة واضحة يمكنك من خلالها تقييم المخاطر وجمع الأدلة.

نقطة البداية: فهم طبيعة الخدمات المقدمة وتأثيرها



المعاملات المتأثرة (الفقرة ٩-ب)

- ما هي الحسابات وآليات المعالجة المتأثرة بالمنشأة الخدمية؟
- ما هي الأهمية النسبية لهذه المعاملات؟



طبيعة وأهمية الخدمات (الفقرة ٩-أ)

- ما هي الخدمات المقدمة بالضبط؟ (مثال: حفظ السجلات، إدارة الأصول)
- ما مدى تأثيرها على الرقابة الداخلية للمنشأة المستفيدة؟



العلاقة التعاقدية (الفقرة ٩-د)

- ما هي الشروط التعاقدية الرئيسية؟ (مستوحى من المادة التطبيقية ١٨أ)
- هل العقد يمنحك الحق في الاطلاع على السجلات أو الاتصال المباشر؟



درجة التفاعل (الفقرة ٩-ج)

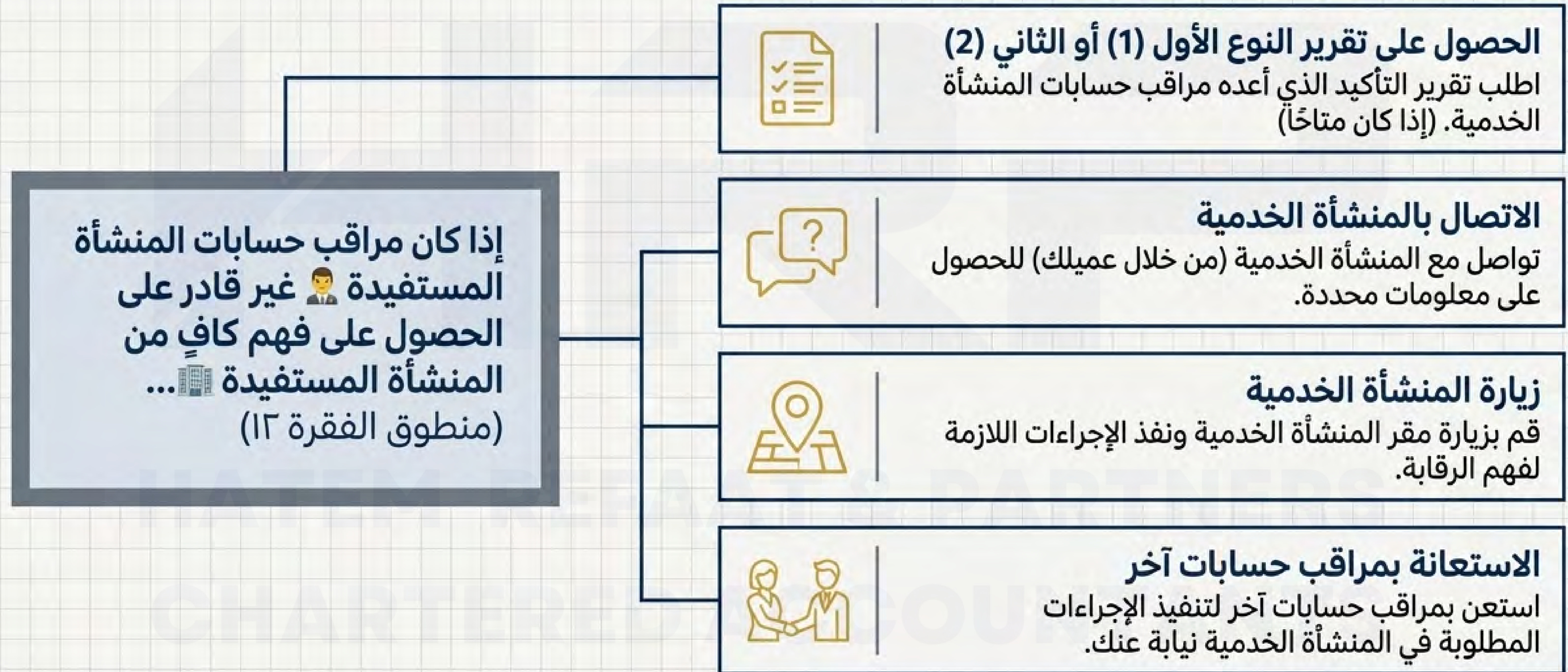
- إلى أي مدى تتداخل أنشطة المنشأة المستفيدة مع المنشأة الخدمية؟
- هل تستطيع المنشأة المستفيدة تطبيق رقابة فعالة على المعالجة التي تتم في المنشأة الخدمية؟ (مستوحى من المادة التطبيقية ١٧أ)



متطلب أساسي (فقرة ١١): "يجب على مراقب الحسابات أن يحدد ما إذا كان قد توصل إلى فهم كافٍ لتوفير الأساس اللازم لتحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر."

خلاصة: قبل تقييم أي مخاطر، يجب أن ترسم صورة كاملة ودقيقة للعلاقة بين عميلك والمنشأة الخدمية.

ماذا لو كان فهمي غير كافٍ لسد الفجوة؟



خلاصة: عدم كفاية الفهم ليس نهاية الطريق؛ المعيار يمنحك أربعة مسارات واضحة للحصول على الأدلة التي تحتاجها.

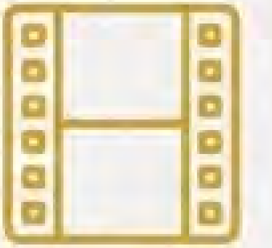
أدواتك الرئيسية: فهم تقارير النوع الأول والنوع الثاني

تقرير النوع الثاني (Type 2 Report)

تقرير وصف وتصميم وفاعلية تشغيل أدوات الرقابة

تقرير يتضمن كل ما في النوع الأول، بالإضافة إلى وصف للاختبارات التي أجراها مراقب حسابات المنشأة الخدمية على أدوات الرقابة ورأيه حول الفاعلية التشغيلية لتلك الأدوات.

خلال فترة محددة



يفكر فيه كـ "مقطع فيديو" (Video). يوضح أن التصميم كان مناسبًا وأن الرقابة عملت بفاعلية على مدار فترة زمنية.

تقرير النوع الأول (Type 1 Report)

تقرير وصف وتصميم أدوات الرقابة

تقرير يشمل وصفًا أعدته إدارة المنشأة الخدمية لنظامها وأهدافها الرقابية، ورأي مراقب حسابات المنشأة الخدمية حول عدالة عرض هذا الوصف ومناسبة تصميم أدوات الرقابة لتحقيق الأهداف المحددة.

في تاريخ محدد



يفكر فيه كـ "لقطة فوتوغرافية" (Snapshot). يوضح أن التصميم كان مناسبًا في تلك اللحظة المحددة.

خلاصة: تقرير النوع الأول يخبرك "هل تم تصميم الرقابة بشكل صحيح؟"، بينما النوع الثاني يجيب على "هل تعمل تعمل هذه الرقابة المصممة جيدًا بفاعلية؟".

المقارنة الحاسمة: النوع الأول مقابل النوع الثاني

الميزة	تقرير النوع الأول (Type 1)	تقرير النوع الثاني (Type 2)
الغرض الرئيسي	التوصل إلى فهم لتصميم أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية.	فهم **التصميم واختبار الفاعلية التشغيلية** لأدوات الرقابة.
مستوى التأكيد	يوفر تأكيدًا حول **تصميم** الرقابة في **تاريخ محدد.**	يوفر تأكيدًا حول **التصميم والفاعلية التشغيلية** على مدار **فترة زمنية.**
دليل المراجعة	يساعد في تقييم المخاطر المبدئي. **لا يوفر** أدلة على **الفاعلية التشغيلية.** (المادة التطبيقية ٢٢أ)	يمكن استخدامه **كدليل مراجعة على فاعلية الرقابة،** مما قد يقلل من الحاجة لإجراءات أساسية أخرى. (الفقرة ١٧)
متى تستخدمه؟	عندما تحتاج فقط إلى فهم نظام الرقابة لتخطيط المراجعة.	عندما تنوي الاعتماد على أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية لتقليل مخاطر الرقابة. (الفقرة ١٦)



نقطة قرار رئيسية (فقرة ١٦): "عندما يتضمن تقييمك للمخاطر توقعًا بأن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية **تعمل بفاعلية، يجب عليك الحصول على أدلة حول فاعليتها التشغيلية**، وأحد الخيارات الرئيسية هو الحصول على تقرير من النوع الثاني."

خلاصة: اختر النوع الأول للفهم، واختر النوع الثاني للاعتماد. هذا هو القرار الاستراتيجي الذي سيشكل خطة مراجعتك.

حصلت على التقرير. ماذا الآن؟ تقييم كفاية ومناسبة الدليل

قبل الاعتماد على التقرير، يجب عليك أن تكون راضيًا عن:

✔ **الكفاءة المهنية والاستقلال (فقرة ١٣-أ)**
كفاية واستقلال مراقب حسابات المنشأة الخدمية.

***نقطة تطبيقية:** يمكن الاستفسار عن عضويته المهنية أو ما إذا كان يخضع لإشراف تنظيمي. (مستوحى من المادة التطبيقية ٢١أ)

✔ **كفاية المعايير (فقرة ١٣-ب)**
كفاية المعايير التي صدر بموجبها التقرير (مثل معيار المراجعة المصري ٣٤٠٢).

✔ **توقيت التقرير (فقرة ١٤-أ)**
هل تاريخ أو فترة التقرير مناسبة لأغراض مراجعتك؟

نقطة تطبيقية: إذا كان التقرير يغطي فترة سابقة، قد تحتاج لتنفيذ إجراءات لتحديث المعلومات.
(مستوحى من المادة التطبيقية ٢٣أ)

✔ **أدوات الرقابة المكملة (فقرة ١٤-ج)**
هل يحدد التقرير 'أدوات رقابة مكملة' يجب على المنشأة المستفيدة تطبيقها؟ وهل قامت المنشأة المنشأة بتصميمها وتطبيقها فعلاً؟

خلاصة: التقرير ليس دليلاً تلقائيًا؛ إنه نقطة بداية. مسؤوليتك هي التأكّد من أنه دليل يمكنك الوثوق به.

الاعتماد على تقرير النوع الثاني لاختبار فاعلية الرقابة

عندما تخطط للاعتماد على فاعلية الرقابة في المنشأة الخدمية، يصبح تقرير **النوع الثاني** دليلك الأساسي. لكن يجب عليك فحصه بعمق للتأكد من أنه يوفر ما يكفي من الأدلة المناسبة. (مستوحى من الفقرة ١٧).

تقييم فترة التغطية (فقرة ١٧-ج):

- هل الفترة الزمنية التي تغطيها اختبارات الرقابة كافية لأغراضك؟
- ما هو الوقت المنقضي منذ تنفيذ تلك الاختبارات؟ هل تحتاج لأدلة إضافية للفترة المتبقية؟ (مستوحى من المادة التطبيقية ١٣٢أ و ١٣٣أ)

تقييم مدى كفاية الاختبارات (فقرة ١٧-د):

- هل اختبارات الرقابة التي نفذها مراقب حسابات المنشأة الخدمية ونتائجها، كما هي موضحة في التقرير، ذات صلة بتأكيدات القوائم المالية لعميلك؟
- هل توفر ما يكفي من الأدلة لدعم تقييمك للمخاطر؟

تقييم الاستثناءات المذكورة (مستوحى من المادة التطبيقية ١٣٨أ):

- هل يشير التقرير إلى أي استثناءات أو أوجه قصور في الرقابة؟
- كيف تؤثر هذه الاستثناءات على استنتاجاتك؟ هل يتطلب الأمر إجراءات إضافية؟

خلاصة:
لا تقبل تقرير النوع الثاني كأمر مسلم به؛ قم بتشريحه وتقييمه لتحديد ما إذا كان يوفر الأدلة الدقيقة التي تحتاجها للفترة التي تراجعها.

ماذا يحدث عند وجود "منشأة خدمية من الباطن"؟

(منشأة خدمية من الباطن) ⟶ **(المنشأة الخدمية)** ⟶ **(المنشأة المستفيدة)**

قد تستعين المنشأة الخدمية بمنشأة خدمية أخرى (من الباطن) لتقديم جزء من الخدمات لعميلك.

إذا كانت خدمات منشأة الباطن هذه ذات صلة بمراجعة القوائم المالية لعميلك، فإن مسؤولياتك تمتد لتشملها.

متطلب رئيسي (فقرة ١٨): "يجب على مراقب حسابات المنشأة المستفيدة أن يطبق متطلبات هذا المعيار فيما يتعلق بالخدمات التي تقدمها المنشأة الخدمية من الباطن."

الطريقة الشاملة (Inclusive Method)

تقرير مراقب حسابات المنشأة الخدمية يتضمن وصفًا واختبارًا لأدوات الرقابة ذات الصلة في منشأة الباطن.

طريقة الاستثناء (Carve-Out Method)

تقرير مراقب حسابات المنشأة الخدمية يستبعد أدوات الرقابة الخاصة بمنشأة الباطن. في هذه الحالة، تقع على عاتقك مسؤولية الحصول على تأكيد بشأنها بشكل منفصل.

خلاصة:
لا تتوقف عند الطبقة الأولى. إذا كانت هناك منشأة من الباطن، فيجب أن يمتد نطاق فهمك وتقييمك ليشملها.

التعامل مع المؤشرات الخطرة: الغش، عدم الالتزام، والتحريفات



واجب الاستفسار

يجب على مراقب حسابات المنشأة المستفيدة أن يستفسر من إدارة المنشأة المستفيدة عما إذا كانت المنشأة الخدمية قد قدمت **تقريرًا عن أي حالة غش**، أو عدم التزام بالأنظمة، أو تحريفات غير مصححة قد تؤثر على القوائم المالية للمنشأة المستفيدة. من الفقرة)
(من 'الفقرة ١٩)

يجب عليك تقييم كيف تؤثر هذه الأمور على:

- **طبيعة** إجراءات المراجعة الإضافية.
- **توقيت** تلك الإجراءات.
- **مدى** تلك الإجراءات.

وكيف تؤثر على استنتاجاتك النهائية وعلى تقرير المراجعة.

قد تحتاج إلى طلب **معلومات إضافية**، وقد تطلب من المنشأة المستفيدة **التواصل مع المنشأة الخدمية للحصول على التوضيحات التوضيحات اللازمة.**
(من المادة التطبيقية ٤١أ)

خلاصة: مسؤوليتك لا تقتصر على العمليات فقط؛ بل تمتد لتشمل الاستفسار الفعال عن أي مؤشرات لعدم النزاهة قد تنشأ في المنشأة الخدمية.

المحطة الأخيرة: كيف يؤثر كل هذا على تقرير المراجعة النهائي؟

تعديل الرأي (فقرة ٢٠)

متى يجب تعديل الرأي؟
يجب عليك تعديل الرأي في تقريرك (وفقًا لمعيار ٧٠٥) إذا لم تتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة اليسيكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالخدمات التي تقدمها الخدمية.

أمثلة للحالات: عدم القدرة على فهم النظام، عدم القدرة على اختبار فاعلية الرقابة، أو عدم القدرة على الاطلاع المباشر على السجلات الهامة. (مستوحى من المادة التطبيقية ٤٢أ)

الإشارة إلى عمل مراقب آخر (فقرة ٢١)

قاعدة عدم الإشارة

لا يجوز الإشارة إلى عمل مراقب حسابات المنشأة الخدمية في تقريرك الذي يحتوي على **رأي غير معدل.**

الاستثناء: إلا إذا كان ذلك مطلوبًا بموجب الأنظمة أو اللوائح. وحتى في هذه الحالة، يجب أن توضح أن هذه الإشارة لا تقلل من مسؤوليتك عن رأي المراجعة.

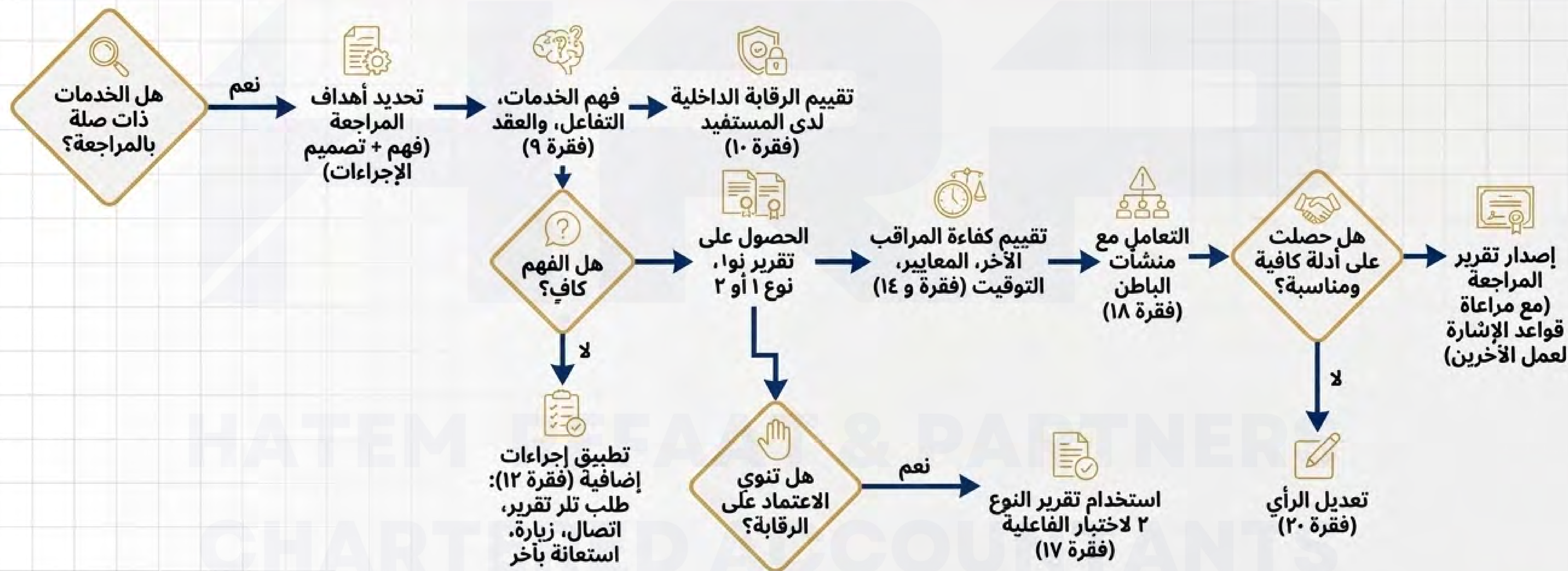
الإشارة في حالة الرأي المعدل (فقرة ٢٢)

الإشارة لتوضيح سبب التعديل

إذا كان تقرير مراقب حسابات المنشأة الخدمية هو سبب تعديلك للرأي، فيمكنك الإشارة إلى تقريره إذا كان ذلك يساعد يساعد في توضيح سبب الرأي المعدل، مع التأكيد على أن ذلك لا يقلل من مسؤوليتك.

خلاصة:
تقريرك هو مسؤوليتك وحدك. لا يمكنك مشاركة هذه المسؤولية، ولكن يجب أن يعكس تقريرك بصدق أي قيود واجهتها في الحصول على الأدلة.

خارطة طريق مراجعة المنشآت التي تستخدم منشأة خدمية: ملخص الرحلة



خلاصة:

باتباع هذه الخارطة، يمكنك تحويل تحدي المنشأة الخدمية إلى عملية مراجعة منهجية ومنظمة.

مسرد المصطلحات الأساسية (وفقًا للفقرة ٨)

المنشأة المستفيدة:
منشأة تستخدم منشأة خدمية، وهي المنشأة التي يتم مراجعة قوائمها المالية.

المنشأة الخدمية:
طرف ثالث يقدم خدمات للمنشآت المستفيدة، وتعد هذه الخدمات جزءًا من نظام معلومات تلك المنشآت.

مراقب حسابات المنشأة المستفيدة: مراقب الحسابات الذي يقوم بمراجعة وإعداد التقرير عن القوائم المالية للمنشأة المستفيدة.

مراقب حسابات المنشأة الخدمية: مراقب حسابات يقدم، بناءً على طلب من المنشأة الخدمية، تقرير تأكيد بشأن أدوات الرقابة فيها.

تقرير من النوع الأول (1):
تقرير عن وصف وتصميم أدوات الرقابة في تاريخ محدد.

تقرير من النوع الثاني (2):
تقرير عن وصف وتصميم وفاعلية تشغيل أدوات الرقابة خلال فترة محددة.

أدوات الرقابة المكملة في المنشأة المستفيدة:
أدوات رقابة تفترض المنشأة الخدمية أن المنشأة المستفيدة ستقوم بتطبيقها لتحقيق أهداف الرقابة.

منشأة خدمية من الباطن: منشأة خدمية تستخدمها منشأة خدمية أخرى لتأدية بعض الخدمات المقدمة للمنشآت المستفيدة.

خلاصة: فهم هذه المصطلحات بدقة هو أساس التطبيق الصحيح والفعال لمعيار المراجعة المصري رقم (٤٠٢).

رحلة المراجع مع التحريفات: لتطبيق معيار المراجعة الدليل المصري رقم ٤٥٠

تقييم التحريفات المكتشفة وتأثيرها على رأي المراجعة

[Company Logo]

المهمة الأساسية: الوصول إلى رأي فني سليم ومستنير

الهدف النهائي لكل مراجع هو تكوين رأي حول ما إذا كانت القوائم المالية خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة، وفقًا لمعيار المراجعة المصري رقم ٧٠٠.

يعتبر معيار المراجعة المصري رقم ٤٥٠ هو الأداة المحورية التي ترشد المراجع في تقييم أثر التحريفات التحريفات المكتشفة على هذا الرأي النهائي.

هذا المعيار لا يعمل بمعزل عن غيره؛ فهو يبني علي أساس الأهمية النسبية (معيار ٣٢٠) ويوجه مباشرة إلى تكوين الرأي (معيار ٧٠٠).



المرحلة الأولى: تجميع التحريفات - بناء أساس التقييم



يجب على المراجع تجميع كافة التحريفات المكتشفة أثناء المراجعة، باستثناء تلك التي تعتبر 'غير هامة بشكل بشكل واضح'.

ما معنى 'غير هامة بشكل واضح'؟ (فقرة أ/٢)

- هي التحريفات التي تكون ذات حجم مختلف كليًا (أصغر) أو ذات طبيعة مختلفة كليًا عن تلك التي يمكن تحديدها بأنها هامة ومؤثرة.
- يكون من الواضح أنه ليس لها أي تبعات مهمة، سواء تم النظر إليها منفردة أو مجتمعة.
- عند الشك، لا يعتبر التحريف 'غير هام بشكل واضح'.

نقطة مراجعة حاسمة: هل ما زالت استراتيجيتنا وخطة المراجعة مناسبة؟

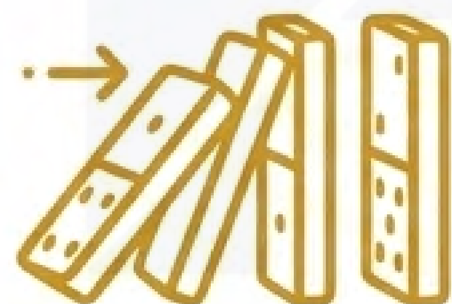
يجب على المراجع إعادة النظر في استراتيجية وخطة المراجعة في حالتين:



مجموع التحريفات المجمعة (فقرة ٦-ب)

إذا كان مجموع التحريفات يقترب من مستوى الأهمية النسبية المحدد وفقًا لمعيار ٣٢٠. هذا يزيد من خطر أن التحريفات غير المكتشفة، مضافة إلى المجمعة، قد تتجاوز الأهمية النسبية.





طبيعة التحريفات وظروفها (فقرة ٦-أ)

إذا كانت التحريفات المكتشفة تشير إلى احتمال وجود تحريفات أخرى، والتي قد تكون هامة ومؤثرة عند اقترانها بالتحريفات المجمعة. (مثال: تحريف ناتج عن عطل في الرقابة الداخلية قد لا يكون حدثًا منعزلاً).

المرحلة الثانية: الإبلاغ والتصحيح - حوار استباقي مع الإدارة

يجب على المراجع إبلاغ المستوى الإداري المناسب بجميع التحريفات المجمعة في الوقت المناسب.

الهدف ليس مجرد الإبلاغ، بل "طلب تصحيح" هذه التحريفات.



٣. طلب التصحيح



٢. إبلاغ الإدارة



١. تجميع التحريفات

لماذا يعتبر التواصل في الوقت المناسب أمرًا بالغ الأهمية؟ (فقرة أ/١٠)

يمكّن الإدارة من تقييم الوضع واتخاذ الإجراءات اللازمة، مما يساهم في الحفاظ على دقة السجلات المحاسبية ويقلل من المخاطر المستقبلية.

عندما ترفض الإدارة التصحيح: تجاوز "ماذا" إلى "لماذا"

إذا رفضت الإدارة تصحيح بعض أو كل التحريفات، يجب على المراجع:

1. **فهم أسباب عدم إجراء التصحيحات"**: السعي للحصول على تفسير واضح واضح من الإدارة.
2. **أخذ هذا الفهم في الحسبان"**: عند تقييم ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الهام والمؤثر.





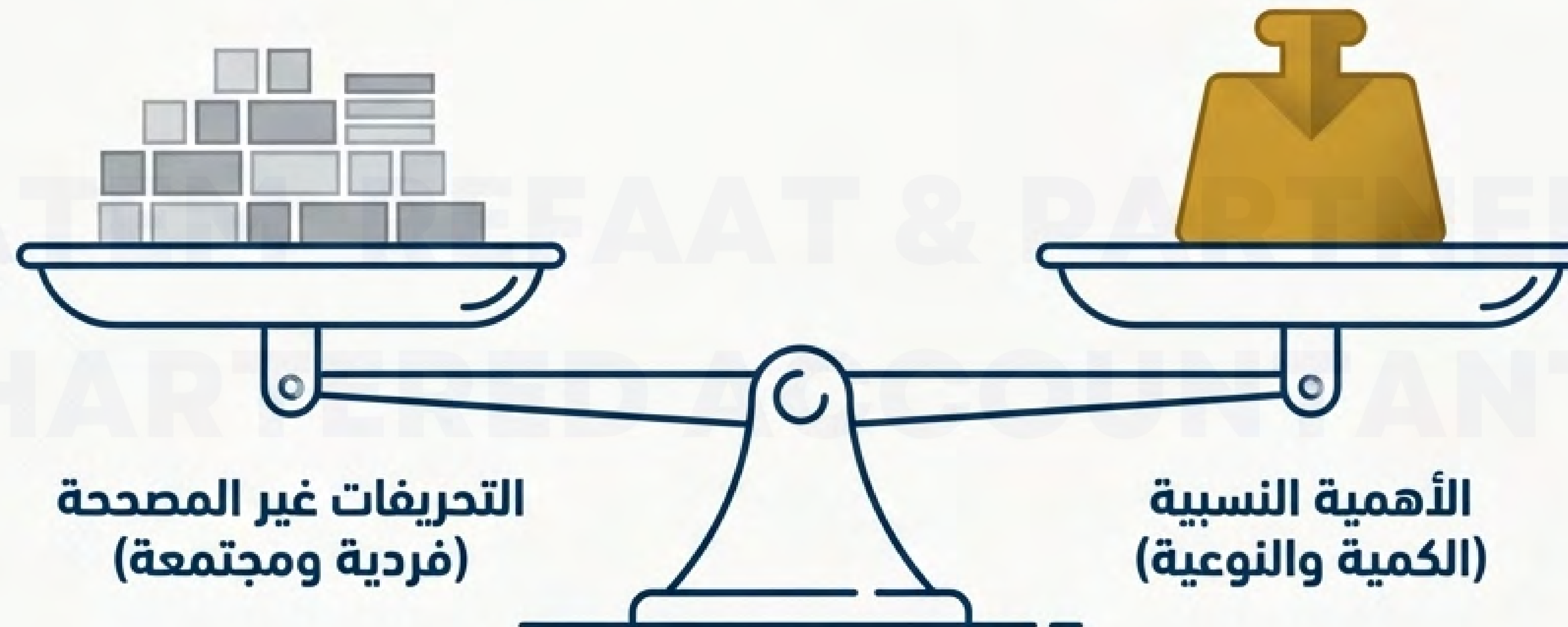
البحث عن مؤشرات التحيز (فقرة أ/١٣):
فهم المراجع لأسباب عدم التصحيح قد يؤثر على تقييمه للممارسات المحاسبية النوعية للإدارة واحتمالية وجود تحيز متعمد.

المرحلة الثالثة: تقييم الأثر - هل التحريفات غير المصححة هامة ومؤثرة؟

قبل التقييم (فقرة ١٠):

يجب على المراجع إعادة تقييم الأهمية النسبية (وفقًا لمعيار ٣٢٠) في ضوء النتائج المالية الفعلية للتأكد من أنها لا تزال مناسبة.

يجب على المراجع أن يحدد ما إذا كانت التحريفات غير المصححة، منفردة أو في مجملها، "هامة ومؤثرة".



ما وراء الأرقام: الأبعاد النوعية التي قد تجعل التحريف هامًا

التحريف قد يكون هامًا ومؤثرًا بسبب طبيعته، حتى لو كان أقل من الأهمية النسبية الكمية. (فقرة أ/٢١)



العلاقة ببنود تشمل أطرافًا ذات علاقة.



التأثير على الالتزام بشروط الديون أو المتطلبات التعاقدية الأخرى.



التأثير على الالتزام بالمتطلبات التنظيمية.



إخفاء تغيير في اتجاهات الأرباح أو المؤشرات الأخرى.



ارتباطه بغش أو فعل غير قانوني.



زيادة أجر الإدارة (عن طريق ضمان الوفاء بمتطلبات المكافآت).



هذا التقييم بأكمله يتطلب ممارسة أقصى درجات الشك والتقدير المهني.

نظرة شمولية: التأثير التراكمي لتحريفات الفترات السابقة

عند تقييم التحريفات غير المصححة، يجب على المراجع أن يأخذ في الاعتبار، **"تأثير التحريفات غير المصححة المتعلقة بفترات سابقة"** على القوائم المالية للفترة الحالية.

قد يكون للتأثير التراكمي للتحريفات غير الهامة التي لم يتم تصحيحها في فترات سابقة تأثير هام ومؤثر على القوائم المالية للفترة الحالية.



المرحلة الرابعة: التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة

يجب على المراجع أن يبلغ المسؤولين عن الحوكمة بالتحريفات غير المصححة وما قد يكون لها من تأثير على الرأي الوارد في تقرير المراجع.







1. **تحديد التحريفات الهامة والمؤثرة:** يجب تحديد كل تحريف هام ومؤثر بشكل فردي.
2. **طلب التصحيح:** يجب أن يطلب المراجع تصحيح جميع التحريفات غير المصححة.
3. **مناقشة الأسباب والآثار:** مناقشة أسباب فشل الإدارة في التصحيح، والآثار المترتبة على ذلك، والآثار المحتملة على القوائم المالية المستقبلية.

الإقرارات المكتوبة: توثيق موقف الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة

يجب على المراجع أن يطلب إقرارًا مكتوبًا من الإدارة، وحسب مقتضى الحال، من المسؤولين عن الحوكمة، بشأن ما إذا كانوا يعتقدون أن تأثير التحريفات غير المصححة، منفردة وفي مجملها، غير هام ومؤثر على القوائم المالية ككل.



ملاحظة هامة (فقرة أ/٢٩): حتى لو اعتقدت الإدارة أن بعض البنود ليست تحريفات، فإن الحصول على هذا الإقرار ملاحثات هامة الحاجة أن " يعفي هو اعتقدت الإدارة أن بعض البنود ليست تحريفات، فإن الحصول على هذا الإقرار لا يعفي المراجع من الحاجة إلى تكوين استنتاجه الخاص حول تأثير هذه البنود.

التوثيق: بصمتك المهنية في ملف المراجعة

التوثيق الدقيق هو أساس جودة المراجعة ودفاعك المهني. يجب أن يتضمن توثيق أعمال المراجعة ما يلي (فقرة ١٥):



ملخص الرحلة: من اكتشاف التحريف إلى تكوين الرأي

المرحلة ١: التجميع والتقييم المبدئي

تجميع كل التحريفات، وإعادة تقييم استراتيجية المراجعة.

المرحلة ٢: الحوار والتصحيح

إبلاغ الإدارة وطلب التصحيح، وفهم أسباب عدم التصحيح.

المرحلة ٣: التقييم العميق

تقييم أثر التحريفات غير المصححة (كميًا ونوعيًا) مع مراعاة الفترات السابقة.

المرحلة ٤: الإبلاغ والتوثيق

التواصل مع الحوكمة، الحصول على إقرارات، وتوثيق الاستنتاج.

أساس تكوين الرأي

مبادئ أساسية للتطبيق الفعال



الاستنتاج الموثق هو دفاعك المهني

استنتاجك النهائي، المدعوم بتوثيق دقيق، هو أساس جودة المراجعة وحماية لك.



التواصل المستمر والشفاف هو حجر الزاوية

الحوار الفعال مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة ضروري لفهم وتقييم وتصحيح التحريفات.



التحريفات ليست مجرد أرقام

طبيعتها وظروفها وسياقها النوعي قد يكون أكثر أهمية من قيمتها المطلقة.

معيار المراجعة المصري رقم 500: حجر الأساس في رأي مراقب الحسابات

دليل تفصيلي لفهم وتطبيق متطلبات "أدلة المراجعة"

إصدار 2022 | يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير 2027. (مستخلص من الفقرة ٣)

المهمة الأساسية: تصميم إجراءات تقود إلى استنتاجات معقولة



"هدف مراقب الحسابات هو تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة بطريقة تُمكّنه من الحصول على **ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة** حتى يكون قادراً على استخلاص **استنتاجات معقولة** تشكل أساساً لرأيه."

(مقتبس من الفقرة ٤)

تعريف لغة الأدلة: المصطلحات الأساسية التي لا غنى عنها



أدلة المراجعة (Audit Evidence)

معلومات يستخدمها مراقب الحسابات في التوصل إلى الاستنتاجات التي يبني رأيه على أساسها. تتضمن المعلومات الواردة في السجلات المحاسبية والمعلومات المتحصل عليها من مصادر أخرى.

(مقتبس من الفقرة ٥-ج)



المناسبة (Appropriateness)

مقياس **لجودة** أدلة المراجعة؛ أي مدى ملاءمتها وإمكانية الاعتماد عليها في توفير الدعم للاستنتاجات.

(مقتبس من الفقرة ٥-ب)



الكفاية (Sufficiency)

مقياس **لكمية** أدلة المراجعة. تتأثر كمية الأدلة المطلوبة بتقييم مراقب الحسابات لمخاطر التحريف الهام والمؤثر، وأيضاً بجودة هذه الأدلة.

(مقتبس من الفقرة ٥-هـ)

الركيزة الأولى - المناسبة: مقياس جودة أدلة المراجعة

المناسبة هي مقياس لجودة الأدلة، وتعتمد على عاملين أساسيين: الصلة بالموضوع (Relevance) وإمكانية الاعتماد (Reliability).

(مستوحى من الفقرة ٥-ب والفقرة أ/٥)



الصلة (Relevance)

تتناول الصلة المنطقية بين الدليل والغرض من إجراء المراجعة أو التأكيد قيد الاختبار.
على سبيل المثال، اختبار أرصدة الموردون المسجلة يكون ملائماً لاختبار المبالغة في التقييم، ولكنه ليس ملائماً لاختبار التقليل من التقييم.

(مستخلص من الفقرة أ/٢٧)



إمكانية الاعتماد (Reliability)

تتأثر بمصدر الدليل وطبيعته والظروف التي تم الحصول عليها في ظلها.
الأدلة الأكثر موثوقية هي أساس الاستنتاجات القوية.

(مستخلص من الفقرة أ/٣١)

هرم الموثوقية: متى يمكن الاعتماد على أدلة المراجعة؟



التعميمات بشأن إمكانية الاعتماد على أدلة المراجعة تخضع لاستثناءات مهمة، والحكم المهني هو الأساس.

(مستوحى من الفقرة أ/٣١)

الركيزة الثانية - الكفاية: كمية الأدلة المطلوبة لتحقيق التأكيد المعقول

الكفاية هي مقياس كمية الأدلة. إنها ليست مفهوماً مطلقاً، بل ترتبط ارتباطاً وثيقاً بتقييم المخاطر وجودة الأدلة.
(مستخلص من الفقرة أ/٤)



كلما ارتفعت المخاطر المقيّمة، زادت أدلة المراجعة المطلوبة. (الفقرة أ/٤)

كلما زادت جودة الأدلة (المناسبة)، قلت الكمية المطلوبة منها. (الفقرة أ/٤)

نقطة هامة: الحصول على المزيد من أدلة المراجعة قد لا يعوّض عن ضعف جودتها. (الفقرة أ/٤)

صندوق أدوات المراجع: الإجراءات الأساسية للحصول على أدلة المراجعة

يتم الحصول على أدلة المراجعة بشكل أساسي من خلال تنفيذ إجراءات تقييم المخاطر وإجراءات المراجعة الإضافية. تشمل الإجراءات الأساسية ما يلي:

(مستوحى من الفقرات أ/١، أ/٢، أ/١٠)



إعادة الاحتساب
(Recalculation)
(الفقرة أ/١٩)



المصادقة الخارجية
(External Confirmation)
(الفقرة أ/١٨)



الملاحظة
(Observation)
(الفقرة أ/١٧)



الفحص المادي
(Inspection)
(الفقرة أ/١٤)



الاستفسار
(Inquiry)
(الفقرة أ/٢٢)



الإجراءات التحليلية
(Analytical Procedures)
(الفقرة أ/٢١)



إعادة التنفيذ
(Reperformance)
(الفقرة أ/٢٠)

أدلة ملموسة ومستقلة: الفحص، الملاحظة، والمصادقات

الفحص المادي (الفقرات أ/١٤ – أ/١٦)

التحقق من السجلات، الوثائق (ورقية أو إلكترونية)، أو التحقق الفعلي من أصل ملموس. يوفر أدلة بدرجات متفاوتة من الموثوقية تعتمد على مصدرها وطبيعتها. الفحص المادي للمخزون يوفر دليلاً على وجوده.

الملاحظة (الفقرة أ/١٧)

متابعة عملية أو إجراء ينفذه آخرون (مثل ملاحظة جرد المخزون). توفر أدلة مراجعة بشأن تنفيذ العملية، لكنها تقتصر على اللحظة الزمنية التي تحدث فيها الملاحظة.

المصادقة الخارجية (الفقرة أ/١٨)

دليل مراجعة يتم الحصول عليه كرد كتابي مباشر من طرف ثالث. تُستخدم بشكل شائع للتأكيدات المرتبطة بأرصدة الحسابات، ولكن يمكن استخدامها أيضاً للسؤال عن شروط اتفاقيات أو غياب "اتفاقات جانبية".

التحقق وإعادة الأداء: إعادة الاحتساب، إعادة التنفيذ، والإجراءات التحليلية

إعادة الاحتساب (الفقرة أ/١٩)

التأكد من الدقة الحسابية للوثائق أو السجلات. يمكن تنفيذه يدوياً أو إلكترونياً.

إعادة التنفيذ (الفقرة أ/٢٠)

التنفيذ المستقل من جانب مراقب الحسابات لإجراءات أو أدوات رقابة كانت جزءاً من الرقابة الداخلية للمنشأة.

الإجراءات التحليلية (الفقرة أ/٢١)

تتألف من تقييم المعلومات المالية من خلال تحليل العلاقات المنطقية بين البيانات المالية وغير المالية.
تشمل التحري عن التقلبات أو العلاقات التي تختلف عن القيم المتوقعة.

فن الاستفسار: أداة أساسية لكنها نادراً ما تكون كافية بمفردها

يُستخدم الاستفسار على نطاق واسع لطلب معلومات مالية وغير مالية من أشخاص على دراية من داخل المنشأة أو خارجها. (مقتبس من الفقرة أ/٢٢)



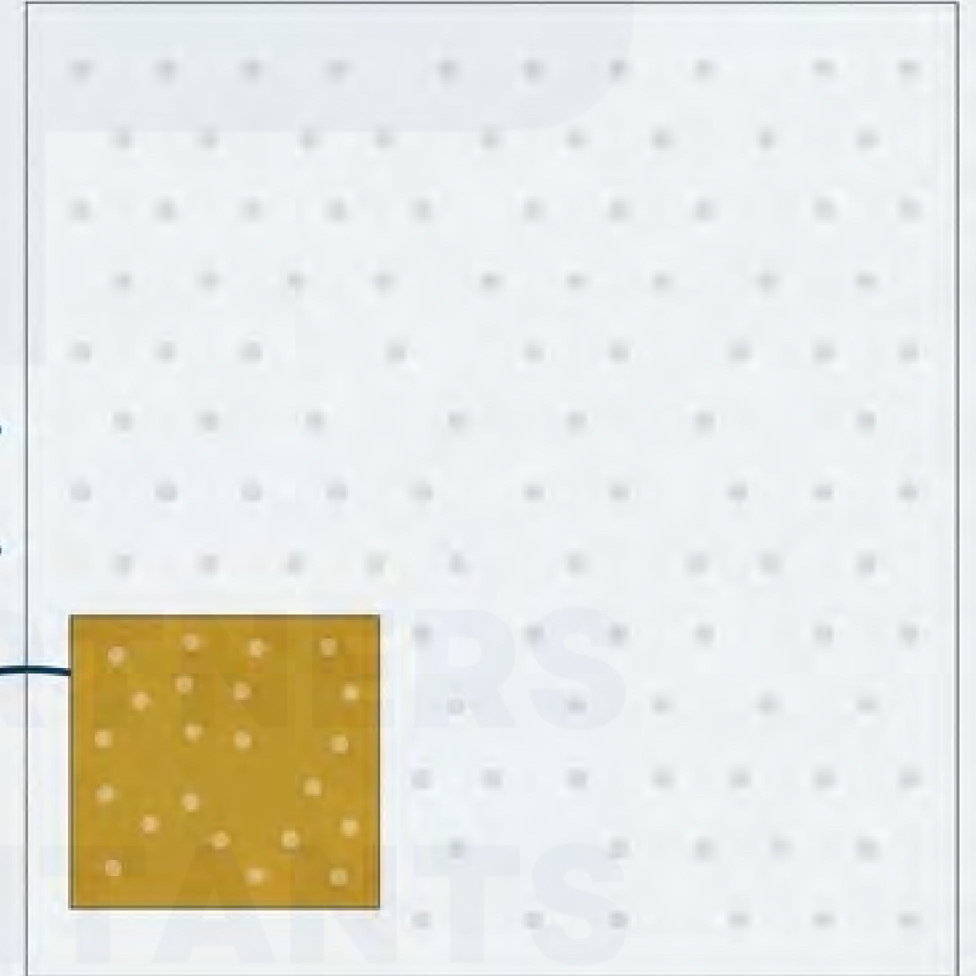
- بالرغم من أن الاستفسار قد يوفر دليلاً هاماً، فإنه **لا يوفر عادةً بمفرده أدلة مراجعة كافية** على غياب تحريف هام ومؤثر، أو على الفاعلية التشغيلية لأدوات الرقابة. (مقتبس من الفقرة أ/٢)
- الردود على الاستفسارات قد توفر معلومات تختلف بشكل كبير عن المعلومات الأخرى التي حصل عليها المراقب، مما يستدعي إجراءات إضافية. (مقتبس من الفقرة أ/٢٣)

فيما يتعلق ببعض الأمور الهامة، قد يرى المراقب أنه من الضروري الحصول على **إقرارات مكتوبة** من الإدارة لتأكيد الردود على الاستفسارات الشفهية. (مستخلص من الفقرة أ/٢٥)

المخطط الهندسي للاختبار: كيف يختار المراجع البنود التي سيتم فحصها؟

عند تصميم اختبارات أدوات الرقابة واختبارات التفاصيل، يجب على مراقب الحسابات تحديد وسائل اختيار تكون فعًالة في تحقيق الغرض من الإجراء.

(مقتبس من الفقرة ١٠)





اختيار جميع البنود (100%) (الفقرة أ/٥٤)

مناسب عندما يتكون المجتمع من عدد صغير من البنود ذات القيمة الكبيرة، أو عند وجود خطر مهم.



اختيار بنود معينة (الفقرة أ/٥٥)

اختيار بنود ذات قيمة عالية، أو بنود رئيسية، أو بنود تثير الشك أو غير معتادة. هذا لا يُعد استخداماً للعينات.



استخدام العينات في المراجعة (الفقرة أ/٥٧)

يهدف إلى التمكين من استنباط استنتاجات عن مجتمع عينة بالكامل على أساس اختبار عينة مسحوبة منه.

اختبار التحمل: التعامل مع الأدلة غير المتسقة أو المشكوك في موثوقيتها



Triggering Scenarios (الفقرة ١١)

- عندما تكون أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها من أحد المصادر **غير متسقة** مع تلك التي تم الحصول عليها من مصدر آخر.
- عندما تكون لدى مراقب الحسابات **شكوك** بشأن إمكانية الاعتماد على المعلومات التي سيتم استخدامها كأدلة مراجعة.

يجب على مراقب الحسابات أن يحدد ما هي التعديلات أو الإضافات التي من الضروري إدخالها على إجراءات المراجعة هذا الأمر، وعليه أن ينظر في تأثير هذا الأمر على جوانب جوانب المراجعة الأخرى.

(مقتبس من الفقرة ١١)

قمة الهرم: اكتمال بناء التأكيد المعقول



إن الحصول على أدلة المراجعة ليس مجرد اتباع قائمة إجراءات، بل هو عملية بناء منهجية ومنطقية للوصول إلى تأكيد معقول.

مبادئ أساسية لتطبيق المعيار 500



1. الحكم المهني هو المحرك الأساسي

تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على ما يكفي من **أدلة المراجعة المناسبة** هو أمر خاضع **للحكم المهني**. المعيار يقدم الإطار، ولكن التطبيق يعتمد على خبرة وحكمة المراجع.

(مستوحى من الفقرة أ/٦)



2. الأدلة عملية ديناميكية وليست ثابتة

كمية ونوعية الأدلة المطلوبة تتغير بناءً على تقييم المخاطر. يجب أن تكون مستعداً لتعديل إجراءاتك بناءً على ما تكتشفه.

(مستوحى من الفقرة أ/٤ و ١١)



3. الشك المهني ليس خياراً، بل ضرورة

من الشك في موثوقية مستند إلى التعامل مع الأدلة المتضاربة، يتطلب المعيار يقظة مستمرة وتساؤلاً نقدياً لضمان سلامة الاستنتاجات.

(مستوحى من الفقرة ١١ و أ/٥٨)

دليل لمراجع لمعيار المراجعة المصري رقم 501

إتقان الاعتبارات المحددة للمخزون، الدعاوى القضائية، والمعلومات القطاعية

إصدار 2025 | يسري اعتباراً من الفترات المالية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده.

الهدف الأساسي: الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة

وفقاً للمعيار، هدف مراقب الحسابات هو الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بما يلي:



(أ) وجود المخزون وحالته؛



(ب) اكتمال الدعاوى القضائية والمطالبات التي تكون المنشأة طرفاً فيها؛



(ج) عرض المعلومات القطاعية والإفصاح عنها وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق.

(معيار المراجعة المصري 501، الفقرة 3)

ثلاث ركائز أساسية لاعتبارات المراجعة المحددة



الركيزة الأولى: المخزون

التحقق من الوجود المادي والحالة الفعلية.



الركيزة الثانية: الدعاوى القضائية والمطالبات

تحديد وتقييم الالتزامات المحتملة.



الركيزة الثالثة: المعلومات القطاعية

التأكد من العرض والإفصاح السليم.

يتناول هذا المعيار أموراً محددة يأخذها مراقب الحسابات في الاعتبار عند تطبيق معايير المراجعة (330) و(500) لهذه البنود.

الركيزة الأولى: المخزون 📦

إذا كان المخزون ذا أهمية نسبية، فالتحقق من وجوده وحالته هو أمر إلزامي.

يجب على مراقب الحسابات الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بوجود المخزون وحالته عن طريق:

(أ) حضور الجرد الفعلي للمخزون (ما لم يكن ذلك غير ممكن عملياً).

(ب) تنفيذ إجراءات المراجعة على السجلات النهائية للمخزون لتحديد ما إذا كانت تعكس بدقة النتائج الفعلية لجرد المخزون.

(معيار المراجعة المصري 501، الفقرة 4)

أهداف حضور الجرد الفعلي: من التقييم إلى الفحص



1. تقييم تعليمات الإدارة وإجراءاتها

هل الإجراءات كافية لتسجيل ومراقبة نتائج الجرد؟



2. ملاحظة تنفيذ الإجراءات

ملاحظة مدى التزام فريق الإدارة بتعليماتهم الخاصة بالجرد.



3. الفحص المادي للمخزون

التحقق من الوجود الفعلي وتحديد المخزون المتقادم أو التالف.



4. تنفيذ عمليات جرد اختباري

تتبع بنود مختارة من سجلات الجرد إلى المخزون الفعلي، والعكس.

اقتباس هام: "تعمل هذه الإجراءات كاختبار لأدوات الرقابة أو الإجراءات الأساسية اعتماداً على تقييم المراقب للمخاطر والمنهج المخطط له."

التعامل مع استثناءات حضور الجرد الفعلي

السيناريو 1: الجرد في تاريخ مختلف عن تاريخ القوائم المالية (فقرة 5)

الإجراء:

تنفيذ إجراءات مراجعة على المعاملات التي تمت في الفترة الفاصلة بين تاريخ الجرد وتاريخ القوائم المالية للتحقق من تسجيل التغيرات بشكل سليم.

السيناريو 2: الحضور غير ممكن عملياً (فقرة 7)

الإجراء:

تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة.

تحذير:

إذا لم يكن بالإمكان الحصول على أدلة كافية ومناسبة، يجب على المراقب تعديل الرأي في تقريره وفقاً لمعيار (705).

السيناريو 3: ظروف غير متوقعة تمنع الحضور (فقرة 6)

الإجراء:

القيام بعمليات جرد فعلي أو ملاحقتها في تاريخ بديل، وتنفيذ إجراءات مراجعة للمعاملات التي تمت في الفترة الفاصلة.

التحقق من المخزون المحتفظ به لدى طرف ثالث

إذا كان المخزون لدى طرف ثالث ذا أهمية نسبية، يجب على مراقب الحسابات تنفيذ أحد الإجراءات التالية أو كليهما:



الإجراء 1: المصادقة المباشرة (فقرة 8أ)

طلب مصادقة من الطرف الثالث فيما يتعلق بكميات وحالة المخزون.



الإجراء 2: الفحص أو إجراءات أخرى (فقرة 8ب)

تنفيذ فحص مادي للمخزون.

أو تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى مناسبة، مثل:

- حضور مراجع آخر أثناء جرد الطرف الثالث.
- الحصول على تقرير من مراجع المنشأة الخدمية (Service Auditor Report).
- الفحص المادي للوثائق مثل إيصالات المخازن.
- طلب المصادقة من أطراف أخرى عند رهن المخزون.

الهدف هو تحديد كافة الدعاوى التي قد تؤدي إلى خطر تحريف هام ومؤثر.

يجب على مراقب الحسابات تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لتحديد الدعاوى القضائية والمطالبات التي تكون المنشأة طرفاً فيها، والتي قد يكون لها يكون لها تأثير هام على القوائم المالية، سواء من خلال المحاسبة عنها أو الإفصاح عنها.



الإجراءات الأساسية لتحديد الدعاوى والمطالبات



1. الاستفسار من الإدارة

.ومن أشخاص آخرين داخل المنشأة، بما في ذلك المستشار القانوني الداخلي



2. فحص المحاضر والمراسلات

مراجعة محاضر اجتماعات المسؤولين عن الحوكمة والمراسلات بين المنشأة ومستشارها القانوني الخارجي.



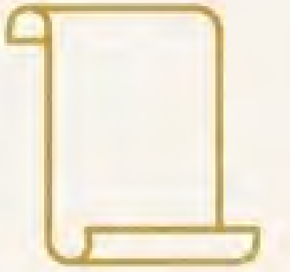
3. فحص حسابات المصروفات القضائية

تحليل حسابات المصروفات القضائية لتحديد المدفوعات للمحامين أو المستشارين والتي قد تشير إلى وجود دعاوى غير معلنة.

(معيار المراجعة المصري 501، الفقرة 9)

التواصل المباشر مع المستشار القانوني الخارجي للمنشأة

عندما يتم تحديد خطر تحريف هام ومؤثر، يسعى مراقب الحسابات للاتصال المباشر بالمستشار القانوني الخارجي من خلال **خطاب استفسار** تعده الإدارة ويرسله مراقب الحسابات.



خطاب الاستفسار العام

يطلب من المستشار إبلاغ المراقب بأي دعاوى قضائية يكون على علم بها، مع من تقييم لنتائجها وتقدير لآثارها لآثارها المالية.



خطاب الاستفسار المحدد

يستخدم عندما يكون من غير المرجح أن يستجيب المستشار لخطاب عام. يتضمن قائمة بالدعاوى المحددة ويطلب من المستشار تأكيد اكت اكتمالها ومعقولية تقييمات الإدارة.

ملاحظة: "قد يكون من الضروري عقد اجتماع مع المستشار القانوني الخارجي. خاصة عندما يكون الأمر معقداً أو يمثل خطراً مهماً."

قيود النطاق: التعامل مع رفض الإدارة أو عدم استجابة المستشار

إذا رفضت الإدارة الإذن بالاتصال بالمستشار القانوني، أو إذا لم يستجب المستشار بشكل مناسب...

...و.. لم يتمكن مراقب الحسابات من الحصول على أدلة كافية ومناسبة من خلال إجراءات بديلة...

النتيجة الإلزامية

يجب على مراقب الحسابات تعديل الرأي في تقريره وفقاً وفقاً لمعيار المراجعة (705).

متطلب إضافي: يجب على مراقب الحسابات طلب إقرارات مكتوبة من الإدارة بأن جميع الدعاوى القضائية والمطالبات الفعلية أو المحتملة قد تم الإفصاح عنها. (الفقرة 12)

التحقق من أن عرض المعلومات القطاعية والإفصاح عنها يتوافق مع الإطار المطبق.

تقع مسؤولية مراقب الحسابات في الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول ما إذا كانت المعلومات القطاعية قد تم عرضها والإفصاح عنها وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق.

توضيح النطاق: "لا يُطلب من مراقب الحسابات تنفيذ إجراءات المراجعة التي ستكون ضرورية لإبداء رأي في المعلومات القطاعية المقدمة بشكل مستقل."

الإجراءات الأساسية لمراجعة المعلومات القطاعية

1. فهم وتقييم طرق الإدارة

- التوصل إلى فهم للطرق التي استخدمتها الإدارة في تحديد المعلومات القطاعية.
- تقييم ما إذا كانت هذه الطرق ستؤدي إلى إفصاح متوافق مع الإطار المالي.
- اختبار تطبيق تلك الطرق.

أمثلة للتحقق:

- مراجعة كيفية تخصيص الأصول والتكاليف بين القطاعات.
- الاتساق مع الفترات السابقة.

2. تنفيذ الإجراءات التحليلية

- تنفيذ إجراءات تحليلية أو إجراءات مراجعة أخرى مناسبة في ظل الظروف.

أمثلة للتحقق:

- مقارنة النتائج الفعلية للقطاعات مع الموازنات.
- تحليل هوامش الربح كنسبة من المبيعات لكل قطاع.

تطبيق متكامل: ربط الإجراءات بتقييم المخاطر وتكوين الرأي

إن الإجراءات المحددة في معيار 501 ليست إجراءات قائمة بذاتها. إنها استجابات مباشرة لمخاطر التحريف الهام والمؤثر التي يحددها مراقب الحسابات (وفقاً لمعيار 330).



نقطة ربط: تعمل الإقرارات المكتوبة من الإدارة كدليل مراجعة داعم ومكمل للإجراءات المنفذة في كل من هذه المجالات الثلاثة.

معيار المراجعة المصري رقم 501: المصدر الرسمي والتفاصيل

المعيار: المعيار المصري للمراجعة رقم (501) - إصدار 2025

العنوان الكامل: أدلة المراجعة – اعتبارات محددة لبنود معينة

تاريخ السريان: يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أول يناير 2027 أو بعده.

المصدر: الجريدة الرسمية – العدد ٤١ مكرر (هـ) الصادر في ١٥ أكتوبر سنة ٢٠٢٥.

المصادقات الخارجية: دليلك لتطبيق معيار المراجعة المصري رقم 505

فهم وتطبيق المتطلبات الأساسية للحصول على أدلة مراجعة موثوقة

إصدار 2025 (يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027)

حجر الزاوية في أدلة المراجعة



"تزيد إمكانية الاعتماد على أدلة المراجعـة عندمـا يتـم الحصول عليها مـن مصادر مستقلة خارج المنشأة."

(مقتبس من فقرة 2)

المعلومات المُؤيِّدة من مصدر مستقل (مثل المصادقات) ترفع من مستوى التأكيد الذي يحصل عليه المراقب من السجلات المحاسبية أو إفادات الإدارة.
(مقتبس من فقرة 3)

أدلة المراجعة التي يحصل عليها المراقب مباشرةً هي الأعلى في إمكانية الاعتماد عليها.

لغة مشتركة لمسار واضح: تعريفات أساسية

(مقتبس من فقرة 6)



المصادقة الخارجية

أدلة مراجعة في صورة رد كتابي مباشر من طرف ثالث (ورقي، إلكتروني، أو أي وسيلة أخرى).



المصادقة الإيجابية

طلب يتطلب من الطرف القائم بالمصادقة الرد مباشرةً، سواء بالموافقة أو عدم الموافقة على المعلومات.



المصادقة السلبية

طلب يتطلب من الطرف القائم بالمصادقة الرد مباشرةً فقط في حالة عدم موافقته على المعلومات.



عدم الرد

إخفاق الطرف القائم بالمصادقة في الرد بشكل كامل، أو عودة الطلب بسبب عدم استلامه.



الاختلاف

رد يشير إلى وجود فرق بين المعلومات المطلوب المصادقة عليها والمعلومات المقدمة من الطرف الثالث.

رحلة المصادقات الخارجية: من التخطيط إلى التقييم



المرحلة الأولى: التخطيط والتصميم الدقيق

المرحلة السميند لجسانسنغم 7 Checklist for Effective Design (مستوحى من فقرة 7 و المواد التطبيقية 1/أ - 6/أ)



- **تحديد المعلومات":** تحديد دقيق للمعلومات المطلوبة (أرصدة، شروط اتفاقيات، غياب "اتفاقات جانبية").



- **اختيار الطرف المناسب:** اختيار الطرف الذي لديه المعرفة بالمعلومات المطلوبة (مثال: المسؤول المالي في المؤسسة وليس أي شخص).

- **تصميم الطلب بعناية:**
  - مراعاة التأكيدات التي يتم تناولها ومخاطر التحريف المحددة (بما في ذلك الغش).
  - استخدام طلبات "ذات فراغات" (Blank Form) عند وجود خطر قيام الطرف بالرد دون التحقق.





- **ضمان مسار الرد:** التأكد من أن الطلبات مُعنونة بشكل سليم وتتضمن معلومات لإعادة إرسال الردود مباشرةً إلى المراقب.

"يجب على مراقب الحسابات أن يحافظ على تطبيق الرقابة على طلبات المصادقة الخارجية..." (فقرة 7)

المرحلة الثانية: التنفيذ والرقابة الكاملة
Phase 2: Execution and Full Control



Key Actions (مستوحى من فقرة 7(د) و 7/أ)

1. **الإرسال المباشر":** إرسال الطلبات، بما في ذلك طلبات المتابعة عند الانطباق، إلى الطرف بالمصادقة.
2. **الرقابة المستمرة:** يجب على المراقب الحفاظ على رقابة كاملة على العملية بأكملها لضمان لضمان سلامة الأدلة.
3. **المتابعة:** في حالة عدم استلام رد خلال فترة معقولة، يجب إرسال طلب مصادقة إضافي (طلب متابعة).

نقطة قرار: ماذا لو رفضت الإدارة إرسال الطلب؟

(مبني على الفقرات 8 و 9)



المرحلة الثالثة (أ): تقييم موثوقية الردود

علامات الخطر (Red Flags) التي تثير الشكوك

(من فقرة 11/أ أ و 12/أ)



الرد مستلم بصورة غير مباشرة (مثلاً عن طريق المنشأة).



يبدو أن الرد ليس من المصدر المقصود.



شكوك حول صحة الردود الإلكترونية (فاكس، إيميل) وصعوبة إثبات مصدرها.

الإجراء المطلوب عند وجود شكوك

يجب الحصول على أدلة مراجعة إضافية لإزالة تلك الشكوك الشكوك. (فقرة 10)



مثال عملي: الاتصال الهاتفي بالطرف القائم بالمصادقة للتحقق من أنه هو من أرسل الرد بالفعل.
(من فقرة 14/أ)

إذا كان الرد غير موثوق: يجب تقييم الأثر على مخاطر التحريف وتعديل إجراءات المراجعة. (فقرة 11)

تحدي الصمت: التعامل مع "عدم الرد"

الإجراء الأساسي (فقرة 12): "يجب على مراقب الحسابات أن ينفذ إجراءات مراجعة بديلة للحصول على أدلة مراجعة ملائمة ويُمكن الاعتماد عليها."

أمثلة للإجراءات البديلة (من فقرة 18/أ)

لأرصدة العملاء (المدينون)

- فحص المقبوضات النقدية اللاحقة
- وثائق الشحن
- والمبيعات القريبة من نهاية الفترة.

لأرصدة الموردين (الدائنون)

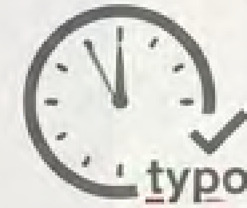
- فحص المدفوعات النقدية اللاحقة
- المراسلات المستلمة من أطراف ثالثة
- وأوراق السلع المستلمة.

حالة خاصة (فقرة 13): إذا كان الرد الإيجابي 'ضرورياً' للحصول على أدلة كافية (مثلاً بسبب خطر غش معين) ولا توفر الإجراءات البديلة الأدلة المطلوبة، يجب على المراقب تحديد الأثر على رأيه في تقرير المراجعة.

تحليل الاختلافات: هل هي خطأ بسيط أم مؤشر تحريف؟

الإجراء (فقرة 14): "يجب على مراقب الحسابات أن يتحرى عن الاختلافات لتحديد ما إذا كانت مؤشراً على وجود تحريفات."





اختلافات توقيت/
/أخطاء بسيطة



مؤشرات تحريف/
قصور في الرقابة

مسار التحليل (من فقرة 21/أ و 22/أ)

1. **التحري عن السبب:** هل الاختلاف ناتج عن:
   - تحريف حقيقي؟
   - أم مجرد اختلاف في التوقيت، القياس، أو أخطاء كتابية في عملية المصادقة؟
2. **تقييم الأثر:**
   - الاختلافات قد تشير إلى وجود تحريفات (بما في ذلك الغش).
   - قد تكشف أيضاً عن أوجه قصور في الرقابة الداخلية للمنشأة.

أداة خاصة: متى تستخدم المصادقات السلبية؟

القاعدة الأساسية (فقرة 15): "توفر المصادقات السلبية أدلة مراجعة أقل إقناعاً من المصادقات الإيجابية."
لا يجب استخدامها كإجراء وحيد وأساسي لمواجهة خطر تحريف هام ومؤثر.

شروط الاستخدام (يجب تحققها جميعاً - فقرة 15):



1. خطر منخفض: قيّم المراقب خطر التحريف الهام والمؤثر عند مستوى منخفض وحصل على أدلة كافية حول فاعلية الرقابة.



3. معدل اختلاف منخفض: معدل الاختلاف المتوقع منخفض جداً.



2. مجتمع متجانس: يشتمل المجتمع على عدد كبير من البنود الصغيرة المتجانسة (أرصدة حسابات، معاملات).



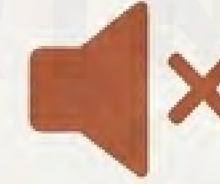
4. عدم التجاهل: لا يوجد سبب للاعتقاد بأن مستلمي الطلبات سيتجاهلونها.

المرحلة الرابعة: التقييم النهائي للأدلة
(مبني على فقرة 16 و 24/أ - 25/أ)

تصنيف النتائج


(أ) ردود موافقة.


(ب) ردود لا يمكن الاعتماد عليها.


(ج) حالات عدم الرد.


(د) ردود تشير إلى وجود اختلاف.

الاستنتاج الشامل



يجب على المراقب تقييم ما إذا كانت النتائج الإجمالية لعملية المصادقات، عند أخذها في الحسبان مع إجراءات المراجعة الأخرى، توفر "أدلة مراجعة كافية ومناسبة".

تحديد الحاجة لإجراءات إضافية



هل ما تم الحصول عليه كافٍ، أم أن هناك حاجة للحصول على أدلة مراجعة إضافية؟

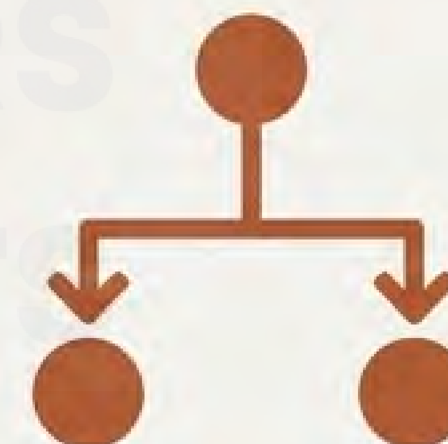
مبادئ أساسية من رحلة المصادقات



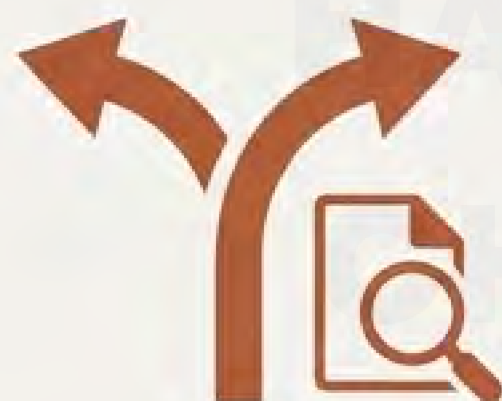
الرقابة هي الأساس: يجب أن يحافظ المراجع على رقابة كاملة ومباشرة على عملية المصادقات من البداية إلى النهاية لضمان سلامة الأدلة.



'لا رد' يعني "إجراءات بديلة": الصمت من الطرف الثالث ليس دليلاً. عدم الرد يستلزم دائماً تنفيذ **إجراءات مراجعة بديلة** للحصول على أدلة موثوقة.



الرفض ليس نهاية المطاف: رفض الإدارة هو نقطة قرار تتطلب تقييماً دقيقاً للأسباب، وتحليلاً للأثر، وتنفيذ إجراءات بديلة.



الاختلافات هي خيوط للتحقيق: كل اختلاف يجب التحري عنه لتحديد ما إذا كان مجرد خطأ أم مؤشراً على تحريف أو ضعف في الرقابة الداخلية.

إتقان التكليف الأول: دليل دليل المراجع للمعيار 510 والأرصدة الافتتاحية

تحويل التحدي إلى ثقة مهنية



أنت المراجع الجديد.
من أين تبدأ؟

يعرف المعيار "مهمة المراجعة لأول مرة" بأنها مهمة لم تتم فيها مراجعة القوائم المالية للفترة السابقة، أو تمت مراجعتها بواسطة مراقب حسابات سابق (فقرة 4-أ).

التحدي الجوهري: الأرصدة الافتتاحية هي حجر الأساس للفترة الحالية. أي تحريف جوهري فيها يؤثر مباشرة على مصداقية القوائم المالية الحالية.

هذه الأرصدة لا تشمل المبالغ فقط، بل تشمل أمورًا تتطلب إفصاحًا مثل الالتزامات المحتملة والتعهدات (فقرة 1).

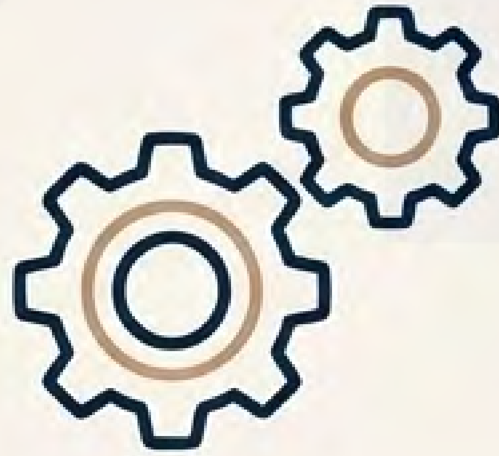
مهمتك: الحصول على أدلة كافية ومناسبة

ينص هدف المعيار (فقرة 3) على التأكد من أمرين رئيسيين:



التحقق من التحريفات

هل تحتوي الأرصدة الافتتاحية على تحريفات تؤثر تأثيرًا هامًا ومؤثرًا على القوائم المالية للفترة الحالية؟ (فقرة 3-أ)



اتساق السياسات المحاسبية

هل السياسات المحاسبية المطبقة متسقة؟ وهل تم المحاسبة عن التغييرات وعرضها والإفصاح عنها بشكل مناسب؟ (فقرة 3-ب)

خارطة الطريق: إجراءات المراجعة الأساسية



البداية: فحص المستندات السابقة

قراءة أحدث قوائم مالية للفترة السابقة وتقرير مراقب الحسابات السابق عليها، إن وجد (فقرة 5).



الجوهر: الحصول على أدلة المراجعة

تحديد ما إذا كانت أرصدة الإقفال قد تم ترحيلها بشكل صحيح (فقرة 6-أ).
تحديد ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق سياسات محاسبية مناسبة (فقرة 6-ب).



التنفيذ: اختيار مسار الأدلة

تنفيذ إجراءات محددة للحصول على أدلة كافية ومناسبة بشأن الأرصدة الافتتاحية (فقرة 6-ت).



ثلاثة مسارات للحصول على أدلة كافية ومناسبة

لتلبية متطلبات (فقرة 6-ت)، يجب على المراجع تنفيذ واحد أو أكثر من الإجراءات التالية:



فحص أوراق عمل المراجع السابق

المسار الأكثر مباشرة، ويعتمد على كفاءة واستقلال المراجع السابق (فقرة 4/أ).



تقييم إجراءات الفترة الحالية

هل توفر إجراءات المراجعة المنفذة في الفترة الحالية أدلة ذات صلة بالأرصدة الافتتاحية؟ (مثال: تحصيل حسابات العملاء يؤكد وجودها في بداية الفترة).



تنفيذ إجراءات مراجعة خاصة

عندما لا تكفي المسارات الأخرى، يتم تنفيذ إجراءات محددة وموجهة للحصول على الأدلة اللازمة (مثال: ملاحظة جرد المخزون الحالي ومطابقته بأول المدة).

اعتبارات خاصة بالأصول والالتزامات

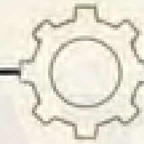


الأصول والالتزامات المتداولة

المخزون، حسابات العملاء، الموردين.

إجراءات الفترة الحالية غالبًا ما توفر أدلة مراجعة كافية. على سبيل المثال، سداد أرصدة المدينين والدائنين يؤكد وجودها وتقييمها.

**ملاحظة حول المخزون: بالنسبة للمخزون، قد تكون هناك حاجة لإجراءات إضافية مثل ملاحظة الجرد الفعلي الحالي ومطابقته بكميات أول الفترة، أو تنفيذ إجراءات على مجمل الربح والقطع (فقرة 6/أ).





الأصول والالتزامات غير المتداولة

العقارات والآلات والمعدات، الاستثمارات، الديون طويلة الأجل.

غالبًا ما يتم الحصول على الأدلة عن طريق التحقق من السجلات المحاسبية الأساسية. يمكن أيضًا الحصول على أدلة من خلال المصادقة مع أطراف ثالثة (فقرة 7/أ).

عندما تكون الأدلة غير كافية

IF

إذا لم يكن مراقب الحسابات قادرًا على الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالأرصدة الافتتاحية...
(فقرة 10)

THEN

... يجب عليه إبداء **رأي متحفظ**، أو **الامتناع عن إبداء الرأي** في القوائم المالية، حسب مقتضى الحال، وفقًا لمعيار المراجعة (705).

عدم القدرة على التحقق من نقطة البداية يمنع تكوين رأي كامل حول نتائج الفترة.

عندما يتم اكتشاف تحريفات أو عدم اتساق

إذا استنتج مراقب الحسابات أن الأرصدة الأرصدة الافتتاحية تحتوي تحريف مؤثر، ولم تتم المحاسبة عن تأثيره بشكل مناسب (فقرة 11)...

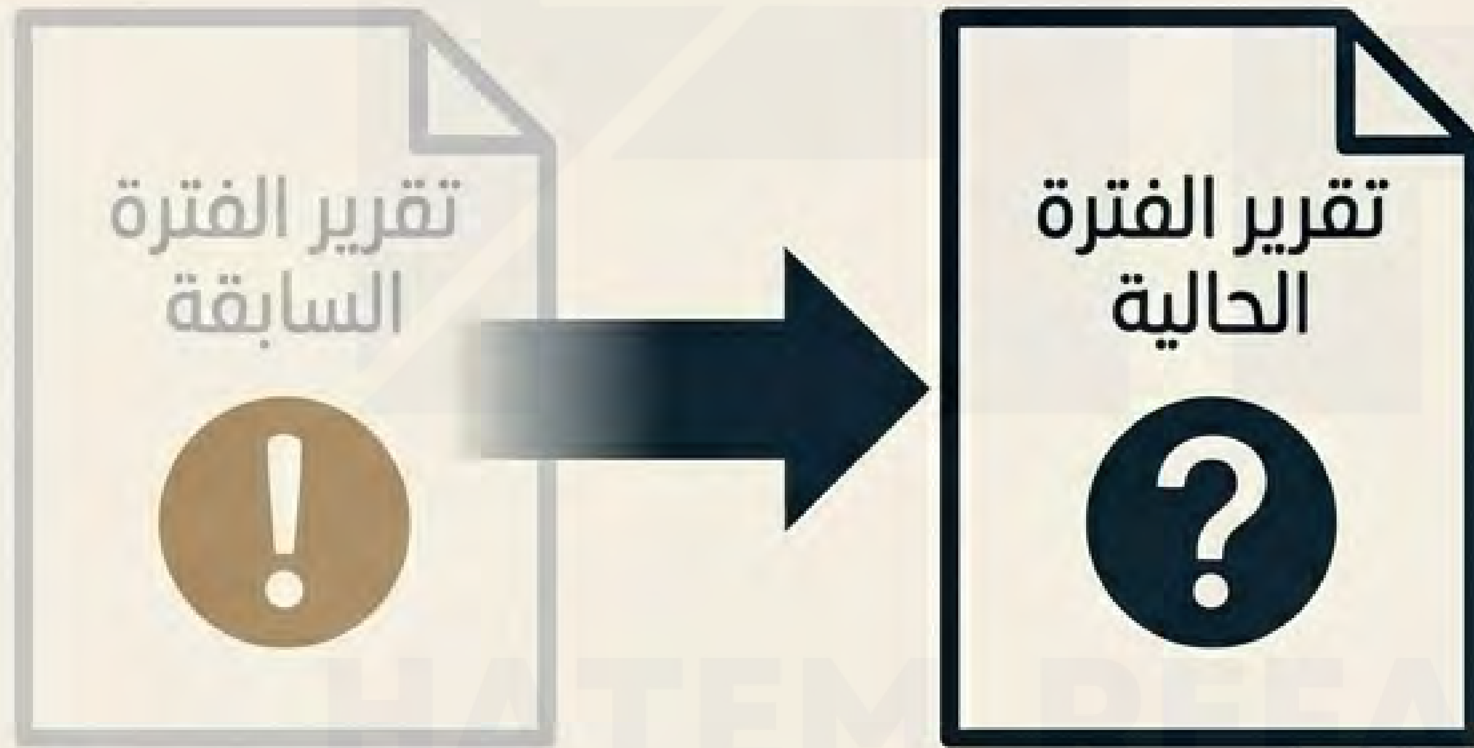
أو

إذا كانت السياسات المحاسبية للفترة الحالية غير مطبقة بشكل متسق، أو لم تتم المحاسبة عن التغييرات فيها بشكل مناسب (فقرة 12)...

THEN

... يجب عليه إبداء **رأي متحفظ** أو **رأي عكسي**، حسب مقتضى الحال، وفقًا لمعيار المراجعة (705).

التعامل مع تقرير المراجع السابق المُعدَّل



- إذا كان تقرير مراقب الحسابات السابق يحتوي علي تعديل في الرأي، يجب على المراجع الحالي تقييم تأثير الأمر الذي أدى إلى هذا التعديل.
- **التحليل المطلوب** (فقرة 9): هل لا يزال هذا الأمر هامًا ومؤثرًا على القوائم المالية للفترة الحالية؟
- **التأثير على التقرير الحالي (فقرة 13):** إذا كان الأمر لا يزال ذا صلة ومؤثرًا، فيجب على مراقب الحسابات الحالي تعديل رأيه في القوائم المالية للفترة الحالية وفقًا لمعياري المراجعة (705) و(710).

مثال:
قد لا يكون التعديل السابق ذا صلة إذا كان ناتجًا عن قيد على النطاق تم حلّه في الفترة الحالية (فقرة 9/أ).

دراسة حالة: الرأي المتحفظ في تقرير المراجع

يستند هذا المثال إلى الملحق التوضيحي بالمعيار، حيث لم يتمكن المراجع من ملاحظة جرد المخزون في بداية الفترة.

أساس إبداء الرأي المتحفظ

"لقد تم التعاقد معنا كمراقبين حسابات للشركة خلال عام 2024، فإننا لم نستطع ملاحظة الجرد الفعلي للمخزون في بداية السنة أو نتحقق من كميات المخزون الموجودة في 31 ديسمبر 2023 بوسائل بديلة. وحيث أن مخزون أول المدة **يدخل في تحديد نتائج العمليات والتدفقات النقدية، فلم نستطع تحديد ما إذا كانت هناك تسويات على نتائج العمليات...**"

الرأي المتحفظ

"وفيما عدا ما ورد في قسم "أساس إبداء الرأى المتحفظ " الوارد فى تقريرنا هذا... فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح..."

اعتبارات خاصة بالقطاع العام



قد توجد في القطاع العام قيود نظامية أو تنظيمية على المعلومات التي يمكن للمراجع الحالي الحصول عليها من المراجع السابق.

- **المصدر:** في حالة كانت المراجعة السابقة من قبل جهة مثل الجهاز المركزي للمحاسبات، قد يكون الوصول إلى أوراق العمل أو المعلومات الأخرى مقيدًا بأنظمة أو لوائح الخصوصية والسرية.
- **الإجراء:** في حالة وجود هذه القيود، يجب على المراجع محاولة الحصول على أدلة المراجعة من خلال وسائل أخرى.
- **النتيجة:** إذا تعذر الحصول على أدلة كافية، يجب أخذ تأثير ذلك في الحسبان عند تكوين رأي مراقب الحسابات.

قائمة المراجعة: خطواتك نحو إتقان التكليف الأول

- ☐ **اقرأ** القوائم المالية السابقة وتقرير المراجع السابق (فقرة 5).
- ☐ **قيّم** تأثير أي تعديلات في التقرير السابق على الفترة الحالية (فقرة 9).
- ☐ **تحقق** من أن أرصدة الإقفال تم ترحيلها بشكل صحيح (فقرة 6-أ).
- ☐ **تأكد** من أن الأرصدة الافتتاحية تعكس تطبيق سياسات محاسبية مناسبة (فقرة 6-ب).
- ☐ **حدد مسارك** للحصول على الأدلة: أوراق عمل السابق، إجراءات حالية، أو إجراءات خاصة (فقرة 6-ت).
- ☐ **حلّل** اتساق السياسات المحاسبية بين الفترتين (فقرة 8).
- ☐ **وثّق** النتائج وحدد التأثير على رأيك في التقرير (فقرات 10-13).

من الشك إلى اليقين

المعيار المصري للمراجعة 510 ليس مجرد مجموعة من القواعد الإلزامية، بل هو إطار عمل استراتيجي.

استراتيجي. إنه يمكّن المراجع من بناء أساس متين لرأيه، ويضمن النزاهة والمصداقية من اليوم الأول في التكليف الجديد.

إتقان هذا المعيار يحول تحدي الأرصدة الافتتاحية من مصدر قلق إلى دليل على الدقة المهنية.



المخطط الدقيق: إتقان معيار المراجعة المصري رقم 520



دليل تفصيلي لفهم وتطبيق الإجراءات التحليلية بفعالية

SECTION A-A
SCALE 1:100

SECTION A-A
SCALE 1:100

SECTION A-A
SCALE 1:100

ما هي الإجراءات التحليلية؟
أداة لتقييم العلاقات المنطقية

وفقًا للمعيار، الإجراءات التحليلية هي "عمليات تقييم للمعلومات المالية من خلال تحليل العلاقات المنطقية بين كل من البيانات المالية وغير المالية."



ليست مجرد مقارنة أرقام

الهدف هو استخدام هذه العلاقات المنطقية (Plausible Relationships) لتحديد التقلبات أو التناقضات التي قد تشير إلى وجود تحريفات هامة.

يشمل ذلك التحري الضروري عن أي اختلافات جوهرية عن القيم المتوقعة.

(مستخلص من الفقرة 4)

البيانات المالية

البيانات غير المالية

تحليل العلاقات المنطقية

التوقعات

هدف المراجع: تحقيق غايتين رئيسيتين باستخدام الإجراءات التحليلية

يحدد المعيار هدفين واضحين لمراقب الحسابات عند تطبيق الإجراءات التحليلية (الفقرة 3):



الهدف الثاني - تكوين استنتاج عام

تصميم وتنفيذ إجراءات تحليلية قرب نهاية المراجعة للمساعدة في تكوين استنتاج عام عما إذا كانت القوائم المالية تتسق مع فهم المراجع للمنشأة.



الهدف الأول - الحصول على أدلة مراجعة

الحصول على أدلة مراجعة ملائمة ويمكن الاعتماد عليها عند استخدام الإجراءات التحليلية *كإجراءات أساسية*.

طيف واسع من الأساليب: من المقارنات البسيطة إلى التحليلات المعقدة

يمكن تطبيق الإجراءات التحليلية بطرق متنوعة، بدءًا من المقارنات المباشرة وصولًا إلى استخدام أساليب إحصائية متقدمة. (مستخلص من الفقرة أ/3)



الأعمدة الأربعة لتطبيق الإجراءات التحليلية الأساسية بفعالية

عند تصميم وتنفيذ الإجراءات التحليلية الأساسية، يجب على المراجع بناء عمله على أربعة متطلبات رئيسية لضمان جودة الأدلة التي يتم الحصول عليها. (الفقرة 5)



(ب) الموثوقية (Reliability)

تقييم إمكانية الاعتماد على البيانات المستخدمة.



(أ) الملائمة (Suitability)

تحديد مدى مناسبة الإجراءات لتأكيدات محددة.



(د) الفارق المقبول (Tolerance)

تحديد المبلغ المقبول للفرق دون الحاجة لمزيد من التحري.



(ج) الدقة (Precision)

وضع توقع تع دقيق بما يكفي لتحديد أي تحريف محتمل.

الركن الأول - الملائمة: هل هذا هو الإجراء المناسب للمهمة؟

"تحديد مدى **مناسبة الإجراءات** التحليلية الأساسية المعينة لإقرارات محددة، مع الأخذ في في الحسبان مخاطر التحريف الهام والماثر المقيمة..." (الفقرة 5-أ)

اعتبارات رئيسية (من الفقرات أ/6 - أ/9):

- **تكون أكثر فاعلية لـ:** أحجام المعاملات الكبيرة التي تميل إلى أن تكون قابلة للتنبؤ بها بمرور الوقت (e.g., تكاليف الأجور لعدد ثابت من الموظفين).
- **تكون أقل فاعلية لـ:** التأكيدات التي تتضمن حكمًا إداريًا كبيرًا أو التي ليس لها نمط متوقع (e.g., مخصصات الدعاوى القضائية).
- **مثال عملي:** قد يعتمد المراجع على اختبارات التفاصيل لإثبات اكتمال إيرادات البيع إذا كانت الضوابط على معالجة أوامر البيع ضعيفة، بدلاً من الاعتماد فقط على الإجراءات التحليلية.

الركن الثاني - الموثوقية: هل يمكنك الوثوق بالبيانات؟

"تقييم **إمكانية الاعتماد** على البيانات التي استنتج منها مراقب الحسابات توقعاته..."
(الفقرة 5-ب)

قائمة التحقق من موثوقية البيانات (من الفقرة أ/12):

- ☑ **(أ) مصدر المعلومات:** هل هي من مصادر داخلية أم خارجية مستقلة؟ (المصادر المستقلة أكثر موثوقية).
- ☑ **(ب) قابلية المقارنة:** هل بيانات الصناعة تحتاج إلى تعديل لتكون قابلة للمقارنة ببيانات المنشأة؟
- ☑ **(ج) طبيعة وملاءمة المعلومات:** هل الموازنات تمثل 'نتائج متوقعة' أم مجرد 'أهداف مرجوة'؟
- ☑ **(د) أدوات الرقابة على إعداد المعلومات:** هل توجد ضوابط فعالة تضمن اكتمال ودقة وصحة البيانات؟

الخلاصة: فعالية الضوابط الداخلية على البيانات تزيد من ثقة المراجع في نتائج الإجراءات التحليلية.
(مستخلص من الفقرة أ/13).

الركن الثالث - الدقة: ما مدى دقة توقعاتك؟

"وضع **الدقة** للنسب أو المبالغ المسجلة، وتقييم ما إذا كان التوقع دقيقًا بشكل كافٍ لتحديد أي تحريف..." (الفقرة 5-ج)

العوامل المؤثرة على الدقة (من الفقرة أ/15):

- **دقة التنبؤ الممكنة:** مقارنة هوامش الربح الإجمالية أكثر دقة وقابلية للتنبؤ من مقارنة المصروفات التقديرية (.e.g، مصروفات الدعاية).
- **درجة تفصيل المعلومات (Disaggregation):** تطبيق الإجراءات على مستوى الأقسام الفردية أو خطوط الإنتاج يكون عادةً أكثر فعالية ودقة من تطبيقها على القوائم المالية ككل.
- **مدى توفر المعلومات:** توفر كل من البيانات المالية وغير المالية (e.g, عدد الوحدات المنتجة) يسمح بتصميم إجراءات أكثر دقة.

الركن الرابع - الفارق المقبول: متى يصبح الاختلاف مهماً؟

"تحديد المبلغ الذي من الممكن قبوله لأي فرق بين المبالغ المسجلة والقيم المتوقعة، دون إجراء المزيد من التحري..." (الفقرة 5-د)

المبدأ الأساسي (من الفقرة أ/16):

يتأثر هذا المبلغ مباشرةً بـ **الأهمية النسبية** و **مستوى التأكد المطلوب**.



كلما زاد الخطر المقيم، انخفض مبلغ الفرق الذي يمكن قبوله، مما يتطلب الحصول على أدلة أكثر إقناعًا.

عندما لا تتوافق الأرقام: بروتوكول التحري

إذا حددت الإجراءات التحليلية تقلبات أو علاقات لا تتسق مع معلومات أخرى، أو تختلف عن القيم المتوقعة بمبلغ كبير...

البروتوكول المطلوب (الفقرة 7)



الخطوة 1: الاستفسار من الإدارة

سؤال الإدارة عن أسباب الاختلافات.

الحصول على **أدلة مراجعة مناسبة** تدعم ردد الإدارة. لا يكفي مجرد الحصول الحصول على تفسير. (الفقرة 7-أ)





الخطوة 2: تنفيذ إجراءات مراجعة أخرى

تنفيذ إجراءات إضافية حسب الحاجة في ظل الظروف القائمة، خاصة إذا كان تفسير الإدارة غير كافٍ أو غير مدعوم بأدلة. (الفقرة 7-ب)

فن الاستفسار: ما وراء تفسيرات الإدارة

سيناريو تطبيقي

سيناريو:
انخفاض مفاجئ في
هامش الربح الإجمالي.

تفسير الإدارة:
"زيادة تكاليف المواد الخام."

توثيق المراجع:


فحص فواتير الموردين الرئيسيين،


تحليل تقارير تكلفة الإنتاج،


ومقارنة الزيادة مع اتجاهات أسعار السوق.

رد الإدارة هو بداية التحقيق، وليس نهايته.

إرشادات من المعيار (الفقرات أ/20 - أ/21):

- يجب على المراجع تقييم ردود الإدارة مع الأخذ في الحسبان فهمه للمنشأة وأدلة المراجعة الأخرى التي تم الحصول عليها.
- قد تنشأ الحاجة لتنفيذ إجراءات إضافية عندما تكون الإدارة ة الحاجة لتنفيذ إجراءات إضافية عندما تكون الإدارة غير قادرة على تقديم تفسير، أو عندما يعتبر التفسير المقدم غير كافٍ.

النظرة الشاملة النهائية: استخدام الإجراءات التحليلية في المراجعة النهائية

"يجب على مراقب الحسابات أن يصمم وينفذ قرب نهاية فترة المراجعة إجراءات تحليلية تساعده عند تكوين استنتاج عام عما إذا كانت القوائم المالية تتسق مع فهمه للمنشأة." (الفقرة 6)

الغرض من المراجعة النهائية (من الفقرات أ/17 - أ/18):



1. تأييد الاستنتاجات

تأكيد النتائج التي تم التوصل إليها أثناء مراجعة المكونات الفردية للقوائم المالية.

2. تحديد المخاطر غير المكتشفة

قد تحدد هذه الإجراءات النهائية وجود خطر تحريف هام لم يتم الانتباه له من قبل، مما يتطلب إعادة المخاطات إعادة تقييم المخاطر وتعديل إجراءات المراجعة.

اعتبارات خاصة وتطبيق متقدم

توقيت الإجراءات الأساسية (الفقرة أ/14)

متطلبات تقييم موثوقية البيانات (الركن الثاني) تنطبق بغض النظر عما إذا كانت الإجراءات التحليلية تُنفذ في تاريخ مرحلي (interim date) أو في نهاية الفترة.

إشارة مرجعية: يشير المعيار إلى متطلبات معيار المراجعة المصري رقم 330 بشأن الإجراءات الأساسية المنفذة في تاريخ مرحلي.

اعتبارات خاصة بمنشآت القطاع العام (الفقرة أ/11)

العلاقات التقليدية بين بنود القوائم المالية قد لا تكون وثيقة الصلة دائماً.

أمثلة:

- قد تكون هناك علاقة محدودة بين الإيرادات والمصروفات.
- قد لا تكون هناك علاقة مباشرة بين المصروفات المتعلقة بحيازة الأصول (التي قد لا تُرسمل) ومبلغ تلك الأصول في القوائم المالية.
- قد لا تتوفر بيانات صناعية كافية للمقارنة.

البديل: يجب على المراجع البحث عن علاقات أخرى ملائمة، مثل 'التكلفة لكل كيلومتر من إنشاء طريق'.

الإجراءات التحليلية: أداة استراتيجية تتطلب حكمًا مهنيًّا

يتجاوز معيار 520 كونه مجرد قائمة إجراءات؛ إنه يرسخ منهجية تفكير قائمة على التقييم المستمر.



الإتقان الحقيقي للإجراءات التحليلية لا يكمن في تطبيق الصيغ، بل في القدرة على طرح الأسئلة الصحيحة، وتقييم الأدلة بموضوعية، وتحويل البيانات إلى تأكيد ذي معنى.





المعيار المصري للمراجعة رقم 530: المراجعة بالعينة

دليل الممارس المحترف: من البيانات الضخمة إلى استنتاجات دقيقة

إصدار 2025 | يسري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027

لماذا المراجعة بالعينة؟ الهدف والنطاق

نطاق التطبيق

يطبق هذا المعيار عند استخدام العينات (الإحصائية وغير الإحصائية) في تنفيذ إجراءات المراجعة، ويشمل:

- تصميم واختيار عينة المراجعة.
- تنفيذ اختبارات أدوات الرقابة واختبارات التفاصيل.
- تقييم النتائج المستنبطة من العينة.

يُعد هذا المعيار **مكملًا للمعيار المصري للمراجعة رقم** 500، الذي يتناول مسؤولية المراقب في الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة. (فقرة 2)



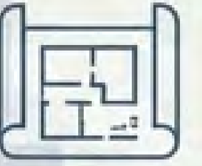
الهدف الرئيسي

توفير أساس معقول لمراقب الحسابات لاستخلاص استنتاجات بشأن المجتمع الذي أُختيرت منه العينة.

(فقرة 4)

لغة مشتركة: تعريفات أساسية من المعيار

المصطلح	المعنى المبسط
المراجعة بالعينة (Audit Sampling)	تطبيق إجراءات المراجعة على أقل من 100% من بنود مجتمع له أهمية للمراجعة.
مجتمع العينة (Population)	المجموعة الكاملة من البيانات التي يتم اختيار عينة منها ويأمل المراقب في استخلاص استنتاجات بشأنها.
خطر العينة (Sampling Risk) Risk)	خطر أن استنتاج المراقب المبني على عينة قد يختلف عن الاستنتاج لو تم فحص المجتمع بالكامل.
خطر غير مرتبط بالعينة (Non-sampling Risk)	خطر أن يصل المراقب لاستنتاج خاطئ لأي سبب غير متعلق بحجم العينة (مثل سوء تفسير الأدلة).
التحريف الممكن قبوله (Tolerable Misstatement)	مبلغ نقدي يحدده المراقب ويسعى للتأكد من أن التحريف الفعلي في المجتمع لا يتجاوزه.
معدل الانحراف الممكن قبوله (Tolerable rate of deviation)	معدل انحراف عن إجراءات الرقابة يحدده المراقب ويسعى للتأكد للتأكد من أن المعدل الفعلي لا يتجاوزه.



تصميم العينة: وضع حجر الأساس

عند تصميم عينة المراجعة، يجب على مراقب الحسابات أن يراعي الغرض من إجراء المراجعة وخصائص المجتمع الذي ستُسحب منه العينة.

(فقرة 6)



ما الذي يشكل تحريفاً أو انحرافاً؟

يجب تحديد معايير واضحة قبل البدء لضمان تقييم متسق.



خصائص المجتمع

هل المجتمع متجانس؟ هل يمكن تقسيمه إلى طبقات؟ هل هناك قيم مرتفعة بشكل استثنائي؟ (إشارة إلى الملحق الأول).



الغرض المحدد

هل الهدف هو اختبار فعالية الرقابة أم التحقق من صحة التفاصيل النقدية؟

تحديد حجم العينة (اختبارات أدوات الرقابة): موازنة المخاطر والتأكيد

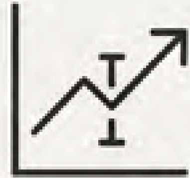


عوامل تزيد حجم العينة



1. زيادة الاعتماد على فعالية الرقابة

كلما زاد اعتمادك، احتجت إلى أدلة أكثر شمولاً.



2. زيادة معدل الانحراف المتوقع

إذا توقعت وجود انحرافات أكثر، فأنت بحاجة لعينة أكبر لتقديرها بدقة.



3. زيادة مستوى التأكيد المطلوب

كلما أردت درجة تأكد أعلى من أن نتائج العينة تمثل المجتمع، زاد حجم العينة.



عوامل تقلل حجم العينة



1. زيادة معدل الانحراف الذي يمكن قبوله

كلما كنت مستعدًا لقبول معدل انحراف أعلى، احتجت لعينة أصغر.

بالنسبة للمجتمعات الكبيرة، فإن الحجم الفعلي للمجتمع له تأثير ضئيل، هذا إن وجد أصلاً، على حجم العينة. (الملحق الثاني، النقطة 5)

تحديد حجم العينة (اختبارات التفاصيل): الربط بين التقييم والمبلغ



عوامل تزيد حجم العينة



ارتفاع تقييم خطر التحريف الهام والمؤثر
خطر أعلى يتطلب أدلة أقوى وبالتالي عينة أكبر.



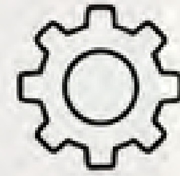
زيادة مستوى التأكيد المطلوب
الحاجة إلى تأكيد أكبر من أن التحريف الفعلي لا يتجاوز المبلغ المقبول.



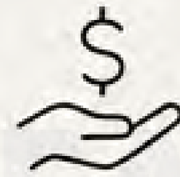
زيادة مبلغ التحريف المتوقع
توقع وجود تحريفات أكبر يتطلب عينة أكبر لتقديرها بشكل معقول.



عوامل تقلل حجم العينة



زيادة استخدام إجراءات أساسية أخرى
إذا كنت تعتمد على إجراءات تحليلية أو اختبارات أخرى لنفس التأكيد، يمكن تقليل حجم العينة.



زيادة التحريف الذي يمكن قبوله
كلما زاد المبلغ الذي يمكنك تحمله كتحريف، قلت الحاجة لعينة كبيرة.



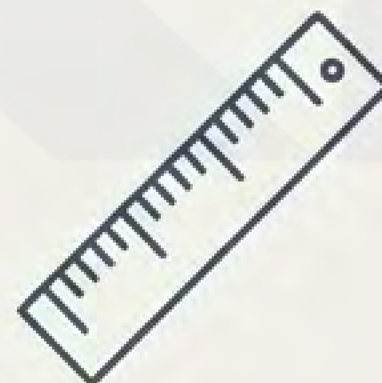
التقسيم الطبقي الفعال للمجتمع
تقسيم المجتمع إلى طبقات متجانسة يقلل التباين ويسمح بحجم عينة إجمالي أصغر.

اختيار بنود العينة: ضمان التمثيل والحياد

يجب على مراقب الحسابات اختيار بنود العينة بحيث يُتاح لكل وحدة عينة في المجتمع فرصة للاختيار.
(فقرة 8)

الاختيار المنهجي

اختيار البنود باستخدام فاصل زمني ثابت بعد نقطة بداية عشوائية.



الاختيار العشوائي

استخدام مولدات الأرقام العشوائية. يضمن عدم التحيز.



الاختيار المجموعاتي

اختيار مجموعة من البنود المتجاورة. نادراً ما يكون مناسباً لأنه قد لا يمثل المجتمع بأكمله.



الاختيار العشوائي غير المنتظم

اختيار العينة بدون أسلوب منتظم، مع تجنب أي تحيز مقصود.



الاختيار المستند إلى القيمة

تحديد وحدات العينة بالوحدات النقدية، مما يوجه الجهد نحو البنود ذات القيمة الأكبر.

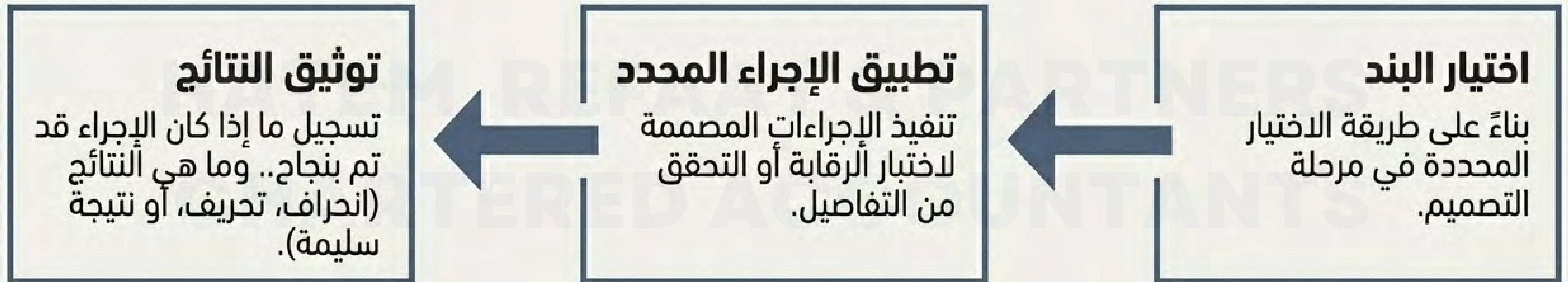


المرحلة الثانية: التنفيذ والإجراءات (The Fieldwork)

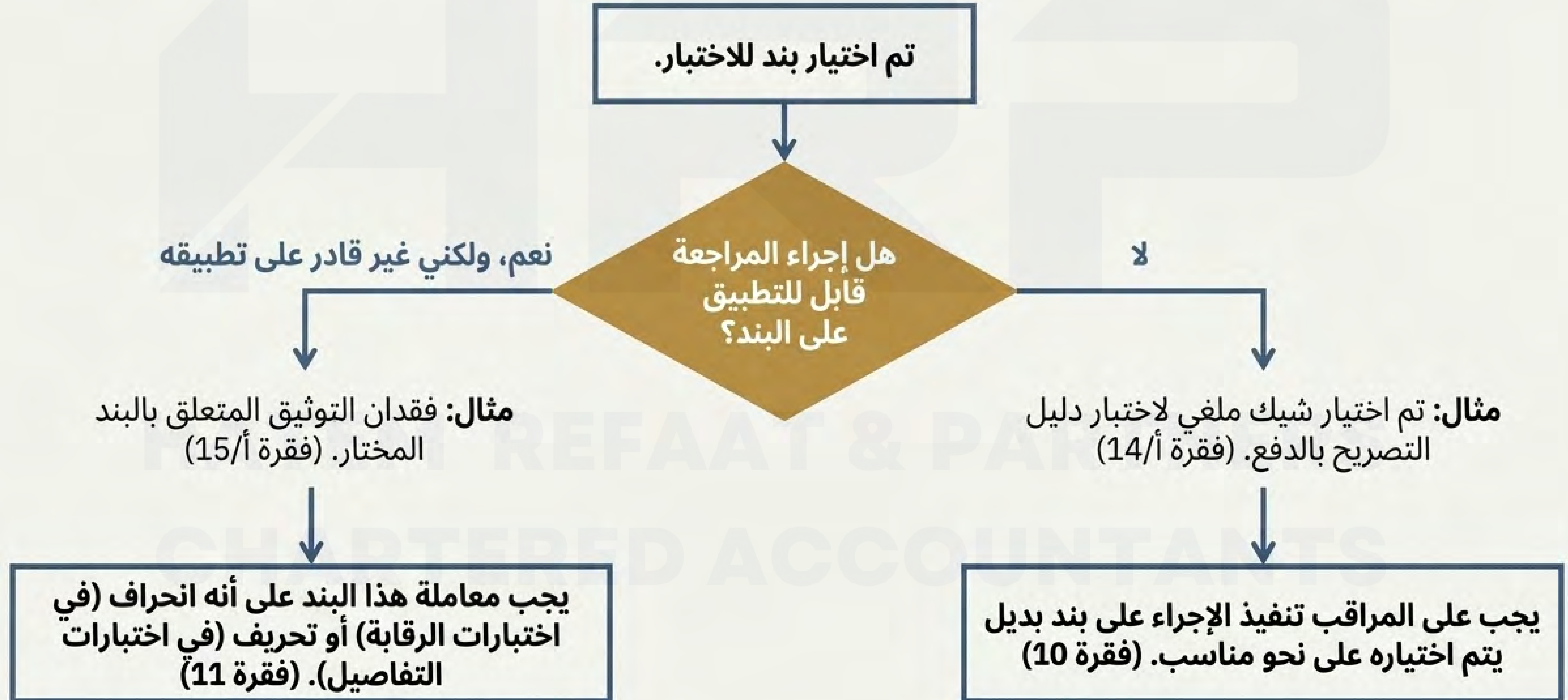


تنفيذ إجراءات المراجعة: من الخطة إلى الواقع

يجب على مراقب الحسابات تنفيذ إجراءات مراجعة، مناسبة للغرض منها، على كل بند تم اختياره. (فقرة 9)



التعامل مع الاستثناءات: ماذا لو لم يكن الإجراء قابلاً للتطبيق؟



03

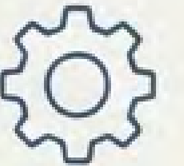


المرحلة الثالثة: التقييم والاستنتاج (The Verdict)

تحليل الانحرافات والتحريفات: ما وراء الأرقام

يجب على مراقب الحسابات أن يتحقق من طبيعة وسبب أي انحرافات أو تحريفات تم تحديدها، وأن يقيم تأثيرها المحتمل على الغرض من الإجراء وعلى مجالات المراجعة الأخرى. (فقرة 12)

أسئلة للتحقيق:



هل هو خطأ معزول أم ممنهج؟

هل تشترك الأخطاء في سمة مشتركة (نوع معاملة، موقع، فترة زمنية)؟ (فقرة أ/17)



هل هو خطأ غير مقصود أم متعمد؟

قد تشير التحريفات المتعمدة إلى احتمالية وجود غش.



هل هي 'حالة شاذة'؟

هل التحريف أو الانحراف لا يمثل بشكل جلي باقي المجتمع؟ يتطلب هذا درجة عالية من التأكد وإجراءات إضافية لإثبات ذلك. (فقرة 13)

تعميم التحريفات: من العينة إلى المجتمع



1. التحريفات المكتشفة في العينة

2. التعميم / الإسقاط (Projection)

3. أفضل تقدير للتحريف في المجتمع

[التحريف المعمم] + [التحريف الشاذ، إن وجد] = [أفضل تقدير لإجمالي التحريف]

تقييم النتائج: لحظة الحقيقة

يجب على مراقب الحسابات تقييم: (فقرة 15)

نتائج العينة



هل معدل انحراف العينة المرتفع بشكل غير متوقع يزيد من خطر التحريف الهام والمؤثر المقدر؟ (فقرة أ/21)



هل أفضل تقدير للتحريف (المعمم + الشاذ) يتجاوز التحريف الذي يمكن قبوله؟ (فقرة أ/22)



صلاحية الأساس

هل وفر استخدام المراجعة بالعينة أساساً معقولاً لاستنتاجات بشأن مجتمع العينة الذي تم اختباره؟

عندما لا توفر العينة أساساً معقولاً: الخطوات التالية

إذا توصل المراقب إلى أن المراجعة بالعينة لم توفر أساساً معقولاً للاستنتاجات... (فقرة أ/23)



1. المطالبة بالتحري والتعديل

مطالبة الإدارة بالتحري عن التحريفات التي تم تحديدها وعن احتمال وجود تحريفات أخرى وعمل أي تعديلات ضرورية.



2. تكييف الإجراءات الإضافية

تكييف طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة الإضافية لتحقيق التأكيد المطلوب.

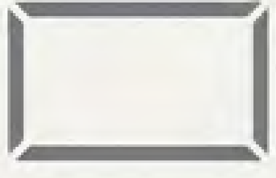
أمثلة:

- توسيع حجم العينة.
- اختبار أداة رقابة بديلة.
- تعديل الإجراءات الأساسية ذات الصلة.

رحلة المراجع بالعينة: من الشك إلى اليقين المعقول



المعيار 530 لا يقدم إجابات آلية، بل يوفر إطاراً قوياً لتطبيق الحكم المهني، مما يمكّن المراجع من بناء جسر منطقي بين عينة محدودة ومجتمع كامل.



إتقان مراجعة التقديرات المحاسبية

دليل تطبيقي للمعيار المصري للمراجعة رقم 540 (المعدل)

هذا العرض مصمم للممارسين المحترفين من المراجعين والمديرين الماليين، ويقدم إطاراً عملياً لتطبيق المعيار الجديد بفعالية وثقة.

لماذا تُمثل التقديرات المحاسبية تحدياً فريداً؟

بطبيعتها، التقديرات المحاسبية ليست حقائق مؤكدة. إنها تنبع من عدم اليقين وتتأثر بعوامل متعددة تجعل مراجعتها عملية دقيقة ومعقدة.



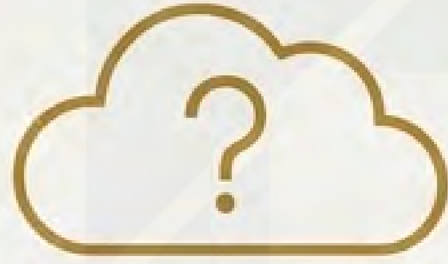
عدم الموضوعية (Subjectivity)

الحاجة إلى ممارسة الاجتهاد من جانب الإدارة عند غياب بيانات مؤكدة، مما يخلق فرصة للتحيز المتعمد أو غير المتعمد.
(ملحق 1 فقرة 12).



التعقيد (Complexity)

ينشأ عن طبيعة الطريقة أو النموذج المستخدم، أو تعدد مصادر البيانات،أو أو العلاقات المتداخلة بين الافتراضات. الافتراضات.
(ملحق 1 فقرة 8).



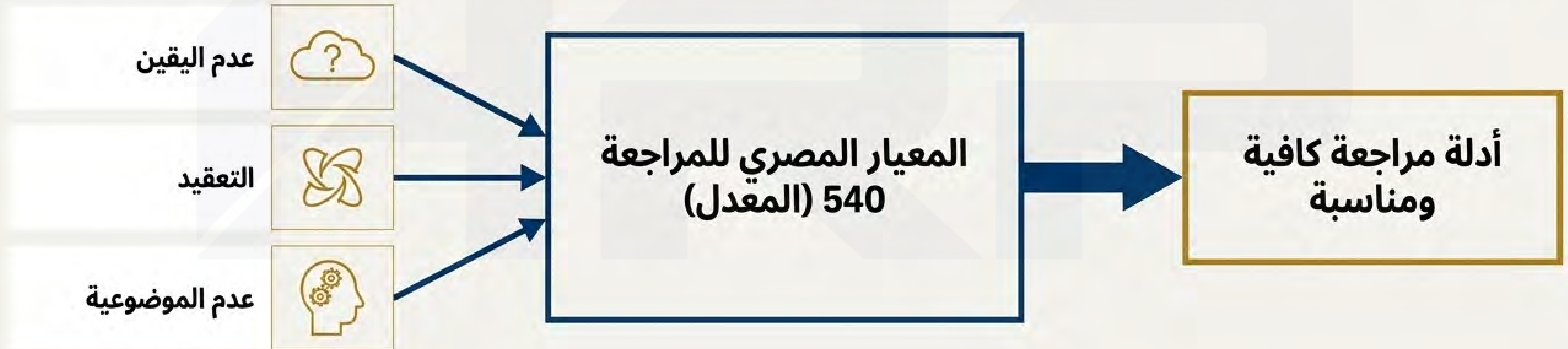
عدم تأكد التقدير (Estimation Uncertainty)

قابلية التعرض لقصور ملازم في دقة القياس. ينشأ عندما لا يمكن رصد القيم بشكل مباشر.
(فقرة 12ج، ملحق 1 فقرة 4).

هذه العوامل الثلاثة هي جوهر الخطر المتأصل في التقديرات المحاسبية.

المعيار 540 (المعدل): إطار عمل لمواجهة عدم اليقين

يقدم المعيار المعدل منهجية أكثر صرامة وتكيفاً لمراجعة التقديرات المحاسبية، مع التركيز على فهم وتقييم المخاطر بشكل أعمق.



التحولات الرئيسية في المعيار المعدل:

- **تقييم منفصل للمخاطر:** إلزامية تقييم الخطر المتأصل وخطر الرقابة بشكل منفصل.
- **نطاق الخطر المتأصل:** التركيز على 'نطاق' الخطر بدلاً من مجرد تحديده.
- **تعزيز الشك المهني:** التأكيد على ضرورة ممارسة نزعة الشك المهني في كل خطوة.

الهدف الأساسي للمعيار (مقتبس من فقرة 11):

"هدف مراقب الحسابات هو الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن ما إذا كانت التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات في القوائم المالية **تُعدُّ معقولة** في سياق إطار التقارير المالية المطبق."

رحلة المراجع: ثلاث مراحل لإتقان مراجعة التقديرات



المرحلة الأولى:
التقييم (Assess)

فهم المنشأة وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر.

المرحلة الثانية:
المواجهة (Respond)

تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لمواجهة المخاطر المقيمة.

المرحلة الثالثة:
الاستنتاج (Conclude)

التقييم الإجمالي لأدلة المراجعة وتكوين الرأي.

هذه الخريطة سترشدنا خلال الخطوات العملية لتطبيق المعيار.

المرحلة الأولى: التقييم

التأسيس للفهم: ما الذي يجب أن يعرفه المراجع؟

وفقاً للفقرة 13، يجب على المراجع تكوين فهم شامل للمنشأة وبيئتها ونظام رقابتها الداخلية كأساس لتحديد وتقييم المخاطر.

2. نظام الرقابة الداخلية للمنشأة:

- طبيعة ومدى المراقبة والحوكمة. (فقرة 13هـ)
- آلية تقييم المخاطر الخاصة بالمنشأة. (فقرة 13ز)
- نظام المعلومات وكيفية تحديد الإدارة للطرق والافتراضات والبيانات. (فقرة 13ح)
- أنشطة الرقابة المطبقة على عملية إعداد التقديرات. (فقرة 13ط)

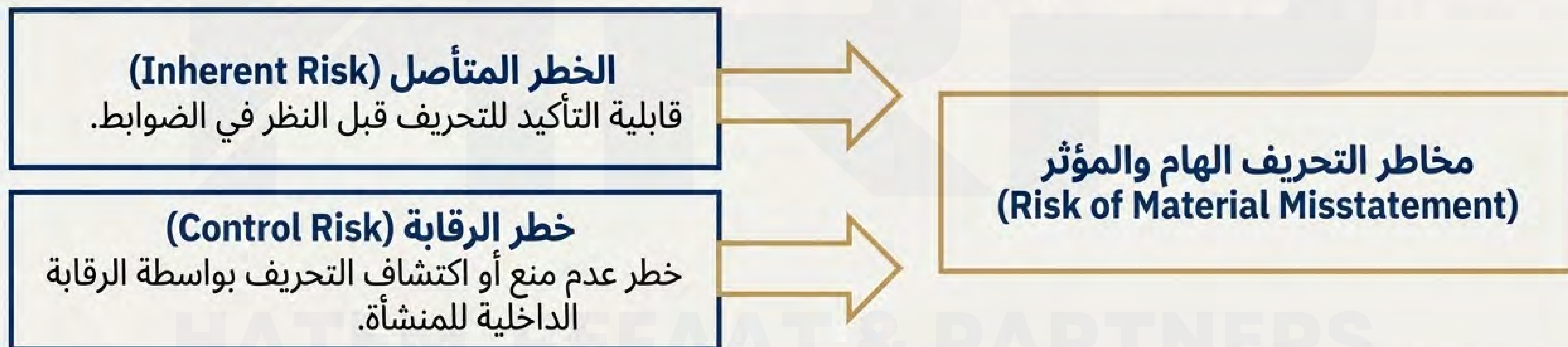
1. المنشأة وبيئتها وإطار التقارير المطبّق:

- المعاملات والأحداث التي تتطلب تقديرات. (فقرة (فقرة 13أ)
- متطلبات إطار التقارير المالية المطبق (أسس القياس، الإفصاح). (فقرة 13ب)
- العوامل التنظيمية ذات الصلة (مثل متطلبات الإشراف الاحترازي). (فقرة 13ج)

المرحلة الأولى: التقييم

تحول جوهري: التقييم المنفصل للخطر المتأصل وخطر الرقابة

يتطلب المعيار 540 (المعدل) صراحةً أن يقوم المراجع بتقييم **الخطر المتأصل وخطر الرقابة** بشكل منفصل على مستوى التأكيدات لكل تقدير محاسبي هام. (فقرة 16).



لماذا هذا الفصل مهم؟

- يوفر فهماً أعمق لمصادر الخطر.
- يسمح بتصميم إجراءات مراجعة أكثر دقة واستجابة.
- يمنع 'المقاصة' بين خطر متأصل مرتفع ورقابة قوية (أو العكس) دون تقييم دقيق لكل منهما.

المرحلة الأولى: التقييم

قياس الخطر المتأصل: من هوية الخطر إلى نطاقه

لا يكتفي المعيار بتحديد الخطر المتأصل، بل يقيّمه على 'نطاق' (spectrum). يعتمد موقع التقدير على هذا النطاق على هذا النطاقب على مدى تأثره بالعوامل التالية (فقرة 16، ملحق 1):

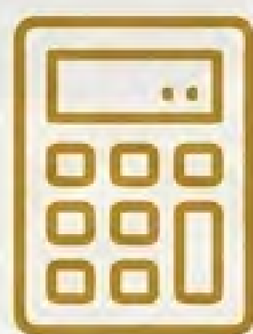
- درجة عدم تأكد التقدير
- درجة التعقيد
- درجة عدم الموضوعية
- عوامل الخطر المتأصل الأخرى
  مثل قابلية التعرض للتحريف بسبب تحيز الإدارة أو الغش. (فقرة 79أ)

الخلاصة: التقديرات التي تقع في الطرف الأعلى من النطاق تعتبر ’مخاطر هامة‘ (Significant Risks) وتتطلب اهتماماً خاصاً وإجراءات مراجعة أكثر شمولاً. (فقرة 17).

المرحلة الثانية: المواجهة

تصميم الاستجابة: ثلاثة مسارات للحصول على أدلة المراجعة

يجب أن تكون إجراءات المراجعة الإضافية مستجيبة لأسباب **مخاطر التحريف الهام** والمؤثر المقيمة. يجب أن تتضمن الإجراءات واحدًا أو أكثر من المناهج التالية (فقرة 18):



1. المسار الأول: الحصول على أدلة لاحقة

الحصول على أدلة مراجعة من الأحداث الواقعة حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. (فقرة 21).



2. المسار الثاني: اختبار عملية الإدارة

اختبار كيفية قيام الإدارة بإجراء التقدير المحاسبي (الطريقة، الافتراضات، البيانات). (فقرة 22).



3. المسار الثالث: تقدير المراجع المستقل

وضع تقدير لمبلغ أو مدى من المبالغ من قبل مراقب الحسابات للمقارنة مع تقدير الإدارة. (فقرة 28).

ملاحظة هامة: "كلما ارتفع خطر التحريف المقيم، زادت درجة الإقناع التي يلزم أن تحظى بها أدلة المراجعة." (فقرة 18).

المرحلة الثانية: المواجهة
تشريح عملية الإدارة: اختبار الطريقة والافتراضات والبيانات

عند اختبار كيفية إجراء الإدارة للتقدير (المسار الثاني)، يجب على المراجع تقييم المكونات الأساسية للعملية:

تقييم البيانات المستخدمة (فقرة 25)

- هل البيانات مناسبة ويمكن الاعتماد عليها في ظل الظروف القائمة؟
- هل تم فهمها وتفسيرها بشكل سليم؟
- هل هناك مؤشرات على تحيز في اختيار البيانات؟

تقييم الافتراضات المهمة (فقرة 24)

- هل الافتراضات مناسبة ومتسقة مع بعضها البعض ومع خطط المنشأة؟
- هل تنشأ عن الاجتهادات في اختيارها مؤشرات على تحيز محتمل؟
- هل لدى الإدارة النية والقدرة على اتخاذ التصرفات المتعلقة بالافتراضات؟

تقييم الطريقة (فقرة 23)

- هل الطريقة المختارة مناسبة في سياق إطار التقارير؟ في
- هل العمليات الحسابية دقيقة؟
- هل تم تطبيق الاجتهادات بشكل متسق، خاصة في النماذج المعقدة؟

المرحلة الثالثة: الاستنتاج

التقييم العام: تجميع الأدلة وتكوين الاستنتاج

بناءً على إجراءات المراجعة المنفذة وأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، يجب على المراجع إجراء تقييم عام قبل تكوين الرأي. (فقرة 3 33).



المرحلة الثالثة: الاستنتاج

كشف التحيز المحتمل: ما وراء الأرقام

يتطلب المعيار تقييماً نقدياً لما إذا كانت الاجتهادات والقرارات التي اتخذتها الإدارة تقدم مؤشرات على احتمال تحيز الإدارة، حتى وإن كانت كل منها تبدو معقولة على حدة. (فقرة 32).



نمط من التفاؤل أو التشاؤم

اختيار مبلغ مقدر يشير إلى نمط ثابت من التفاؤل أو التشاؤم.



افتراضات موجهة

اختيار أو بناء افتراضات مهمة تؤدي إلى تقدير يتماشى مع أهداف الإدارة (مثل تحقيق أهداف الأرباح).



تغييرات انتقائية

تغيير التقدير أو طريقة إجرائه عندما يكون هناك تقييم غير موضوعي من الإدارة يفيد بحدوث تغير في الظروف.

الأثر على المراجعة: وجود هذه المؤشرات يستدعي إعادة تقييم المخاطر وقد يؤثر على استنتاج المراجع حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الهام.

المرحلة الثالثة: الاستنتاج

لحظة الحقيقة: هل التقدير معقول أم محرف؟

بناءً على كل الأدلة التي تم جمعها، يجب على المراجع أن يحدد ما إذا كانت التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات تُعد **"معقولة" في سياق إطار التقارير** المالية المطبق، أم أنها **"محرفة"**. (فقرة 35).



سيناريوهات الاستنتاج:

- **معقول:** المبلغ الذي قدرته الإدارة يقع ضمن مدى المبالغ المعقول الذي يدعمه المراجع.
- **محرف:**
  - المبلغ الذي قدرته الإدارة يقع خارج مدى المبالغ المعقول الذي يدعمه المراجع.
  - الفرق بين تقدير الإدارة وأقرب نقطة في مدى المراجع يمثل التحريف.
  - الإفصاحات المتعلقة بالتقدير غير كافية أو مضللة، حتى لو كان المبلغ معقولاً. (فقرة 36).

المرحلة الثالثة: الاستنتاج

إغلاق الحلقة: الإقرارات، الاتصال، والتوثيق

استكمال عملية المراجعة يتطلب خطوات حاسمة لضمان الشفافية والمساءلة.



3. التوثيق (فقرة 39)

يجب أن يوضح التوثيق:

- العناصر الرئيسية لفهم المنشأة.
- الرابط بين إجراءات المراجعة والمخاطر المقيمة وأسبابها.
- المؤشرات على تحيز الإدارة وتقييم المراجع لها.
- الأحكام المهمة المتعلقة بما إذا كانت التقديرات معقولة أم محرفة.



2. الاتصال بالمسؤولين عن الحوكمة (فقرة 38)

يجب الإبلاغ عن الجوانب النوعية المهمة للممارسات المحاسبية.

- يشمل ذلك وجهات نظر المراجع حول التقديرات التي تتطلب اجتهادات هامة، أو التي تتأثر بدرجة عالية من عدم اليقين. (ملحق 2).



1. الإقرارات المكتوبة (فقرة 37)

يجب طلب إقرارات مكتوبة من الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) بأن الطرق والافتراضات والبيانات المستخدمة مناسبة.

عقلية المعيار 540 (المعدل): ما الذي تغيّر حقًا؟

يتجاوز المعيار الجديد مجرد الإجراءات؛ إنه يدعو إلى تحول في عقلية المراجع عند التعامل مع التقديرات المحاسبية.

من الأرقام إلى السرد القصصي



الاعتراف بأن الإفصاحات لا تقل أهمية عن الأرقام. يجب تقييم القصة اللتي القصة التي ترويها الإفصاحات حول عدم تأكد التقدير، وما إذا كانت تقدم عرضاً عادلاً وواضحاً.

من النقطة الواحدة إلى النطاق



فهم أن المخاطر تقع على نطاق متدرج، وأن الاستجابة يجب أن تكون متناسبة ومصممة خصيصاً لدرجة الخطر المقيمة، وليس حلاً واحداً يناسب الجميع.

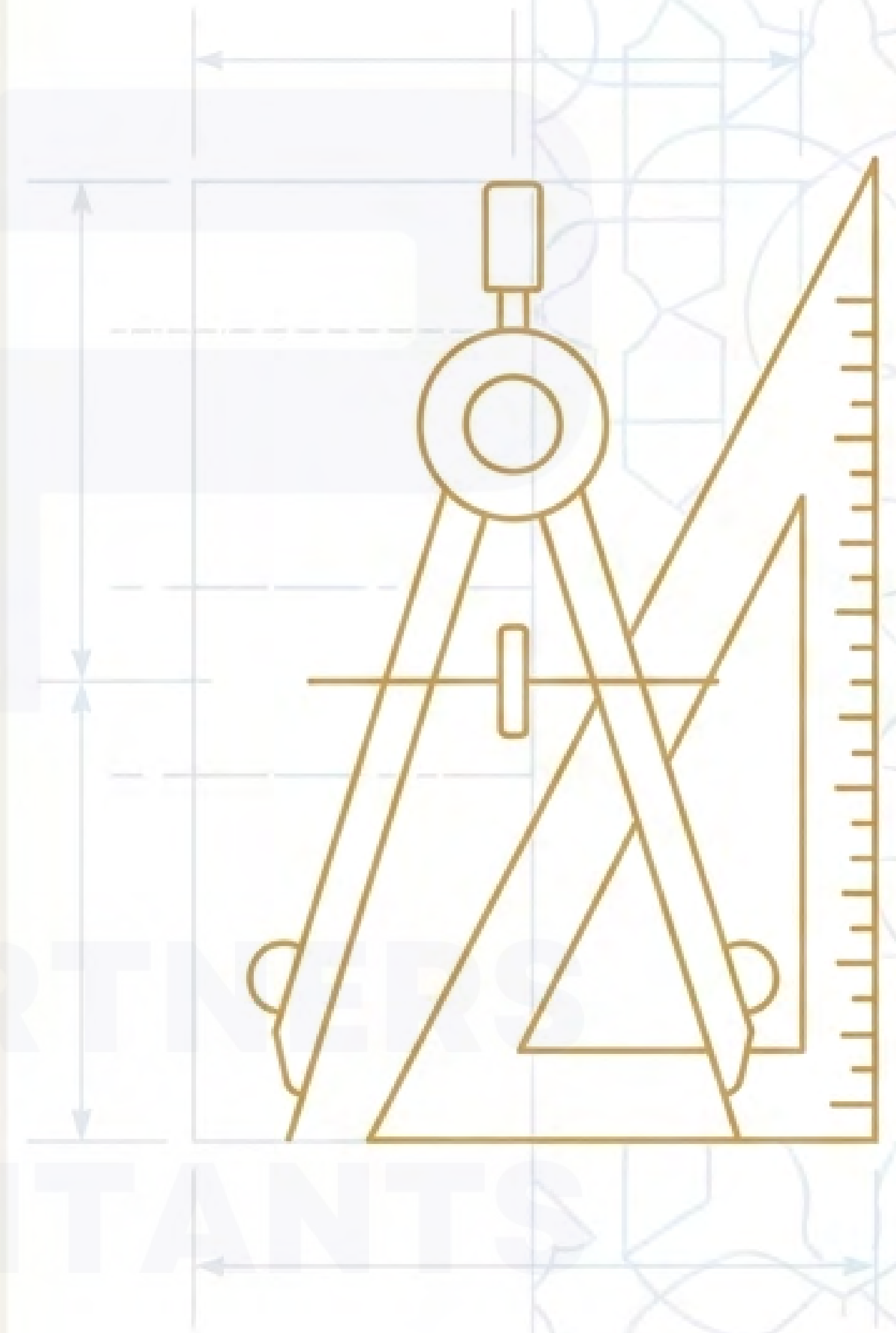
من الامتثال إلى التقييم النقدي



التركيز لم يعد فقط على اتباع الخطوات، بل على التقييم العميق للمخاطر وممارسة الشك المهني بشكل فعال في فعال في كل مرحلة.

المعيار المصري للمراجعة رقم 550: الأطراف ذات العلاقة

دليل عملي لرحلة المراجع



إصدار ٢٠٢٥ - يسري على مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧.

لماذا تمثل الأطراف ذات العلاقة تحدياً فريداً للمراجع؟

قد تنشأ عن طبيعة العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مخاطر تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية أعلى مما يكون في المعاملات مع أطراف ليست ذات علاقة.



التعقيد

قد تعمل الأطراف ذات العلاقة من خلال هياكل تنظيمية وعلاقات واسعة ومعقدة.



فجوات المعلومات

قد تكون نظم المعلومات غير فاعلة في تحديد أو تلخيص المعاملات والأرصدة بين المنشأة المنشأة وأطرافها.



شروط غير تجارية

قد لا تتم المعاملات بموجب شروط وأحكام السوق العادية، كأن تتم بدون مقابل.



فرصة أكبر للغش

قد يسهل ارتكاب الغش من خلال الأطراف ذات العلاقة بسبب فرصة أكبر للتواطؤ أو الإخفاء أو التلاعب من قبل الإدارة.

الهدف النهائي للمراجع: رؤية واضحة وإفصاح سليم

وفقًا للمعيار (فقرة 9), تتمثل أهداف مراقب الحسابات في:

أ

التوصل إلى فهم للعلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بما يكفي لتمكين مراقب الحسابات من:

1. إدراك عوامل خطر الغش, إن وجدت, وتقييمها.
2. استنتاج ما إذا كانت القوائم المالية, استنادًا إلى أدلة المراجعة, تحقق **العرض العادل** وليست **مضللة**.

ب

الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة

بشأن ما إذا كانت العلاقات والمعاملات قد تم تحديدها والمحاسبة والإفصاح عنها بشكل والمحاسبة والإفصاح عنها بشكل مناسب وفقًا وفقًا لإطار التقرير المالي المطبق.

مصطلحات أساسية: لغة المعيار الدقيقة



معاملة على أساس تجاري (Arm’s Length Transaction)

Definition: معاملة تُبرم طبقًا لشروط وأحكام بين مشتري وبائع تتوفر لديهما الرغبة في التعامل، ولا تربطهما أية **علاقة، ويتصرفان بشكل مستقل** عن بعضهما ويسعيان لتحقيق مصالحهما على أفضل وجه.



الطرف ذو العلاقة (Related Party)

Definition: يستند التعريف إلى ما هو وارد في إطار التقرير المالي المطبق.

In absence of a framework definition:
يشمل أي شخص أو منشأة أخرى لديها **سيطرة** أو **نفوذ مهم**، مباشر أو غير مباشر، على المنشأة مُعِدّة القوائم المالية (أو العكس)، أو تخضع لنفس السيطرة.

Key Concepts: السيطرة (القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية)، النفوذ المهم (القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات).

رحلة المراجع: عملية من ثلاث مراحل مترابطة



المرحلة الأولى:
إجراءات تقييم المخاطر والأنشطة المتعلقة بها

الفهم، الاستفسار، التحديد



المرحلة الثانية:
الاستجابة للمخاطر المحددة

التصميم، التنفيذ، التحدي



المرحلة الثالثة:
التقييم والإبلاغ

التقييم، الإقرار، التوثيق

"تهدف المتطلبات الواردة في هذا المعيار إلى مساعدة مراقب الحسابات في تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام، وفي تصميم إجراءات مراجعة تستجيب للمخاطر المقيمة.

المرحلة الأولى

المرحلة الأولى: فهم طبيعة العلاقات والمعاملات



الاستفسار من الإدارة (Para 13)

يجب على المراجع الاستفسار من الإدارة عن:

- **هوية** الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك التغييرات عن الفترة السابقة).
- **طبيعة العلاقات** بين المنشأة وهذه الأطراف.
- ما إذا كانت المنشأة قد دخلت في **معاملات** مع هذه الأطراف، وما هو **نوعها والغرض منها**.



النقاش داخل فريق المراجعة (Para 12)

يجب أن يتضمن النقاش النظر بشكل خاص في مدى **قابلية تعرض القوائم المالية لتحريف هام ومؤثر** بسبب الغش الناتج عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

المرحلة الأولى: تقييم أدوات الرقابة التي وضعتها الإدارة

يجب على المراجع التوصل إلى فهم لأدوات الرقابة، إن وجدت، التي وضعتها الإدارة من أجل:

- **التحديد والمحاسبة:** تحديد العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمحاسبة والإفصاح عنها وفقًا لإطار التقرير المالي المطبق.
- **التصريح والاعتماد (المعاملات المهمة):** التصريح بالمعاملات والترتيبات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة واعتمادها.
- **التصريح والاعتماد (خارج المسار الطبيعي):** التصريح بالمعاملات والترتيبات المهمة التي تقع خارج مسار العمل الطبيعي واعتمادها.

غياب أو قصور هذه الأدوات قد يعيق قدرة المراجع على الحصول على أدلة كافية ومناسبة.

المرحلة الأولى: اليقظة المهنية عند فحص السجلات والمستندات

> "يجب أن يظل مراقب الحسابات منتبهاً أثناء المراجعة للمعلومات التي قد تشير إلى وجود علاقات أو أو معاملات مع أطراف ذات علاقة لم تقم الإدارة في السابق بتحديدها أو الإفصاح عنها."

مستندات رئيسية يجب فحصها (Para 15)



أي سجلات أمراقب مراقب الحسابات أنتهر المسئولهل الحرائي هد يدصل البنكية.



محاضر اجتماعات المساهمين والمسئولين عن الحوكمة.



المصادقات البنكية والقانونية.

أي سجلات أو مستندات أخرى يراها المراجع ضرورية، مثل:

- الإقرارات الضريبية.
- سجلات المساهمين.
- العقود والاتفاقيات المهمة (خاصة تلك التي لا تقع في مسار العمل الطبيعي).
- تقارير وظيفة المراجعة الداخلية.

تسليط الضوء: مخاطر خاصة عند وجود طرف ذي علاقة له نفوذ مهيمن

قد يمارس طرف ذو علاقة نفوذاً مهيمناً على المنشأة أو إدارتها، مما يزيد من مخاطر التحريف الهام الهام والمؤثر بسبب الغش.

مؤشرات وجود نفوذ مهيمن (Para 29//أ)



اعتراض الطرف ذي العلاقة على قرارات عمل مهمة اتخذتها الإدارة أو المسئولون عن الحوكمة.



الرجوع للطرف ذي العلاقة للاعتماد النهائي للمعاملات المهمة.



محدودية النقاش بين الإدارة والمسئولين عن الحوكمة حول المقترحات التجارية المقدمة من الطرف ذي العلاقة.



ندرة الفحص والاعتماد المستقل للمعاملات التي يشترك فيها الطرف ذو العلاقة.

إذا تم تحديد عوامل خطر الغش هذه، يجب أخذها في الحسبان عند تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام بسبب الغش وفقًا لمعيار (240).

المرحلة الثانية

تسليط الضوء: فحص المعاملات الهامة خارج مسار العمل الطبيعي

عند تحديد معاملات هامة خارج مسار العمل الطبيعي للمنشأة، يجب على المراجع تنفيذ إجراءات محددة لتقييمها.

1. الفحص المادي للعقود والاتفاقيات وتقييم ما يلي:



- **المبرر التجاري:** هل يشير إلى أنه قد تم الدخول فيها لإخفاء اختلاس للأصول أو لإعداد قوائم مالية محرفة؟



- **اتساق الشروط:** هل تتسق شروط المعاملات مع توضيحات الإدارة؟



- **المحاسبة والإفصاح:** هل تمت المحاسبة والإفصاح عنها بشكل مناسب وفقًا للإطار المطبق؟

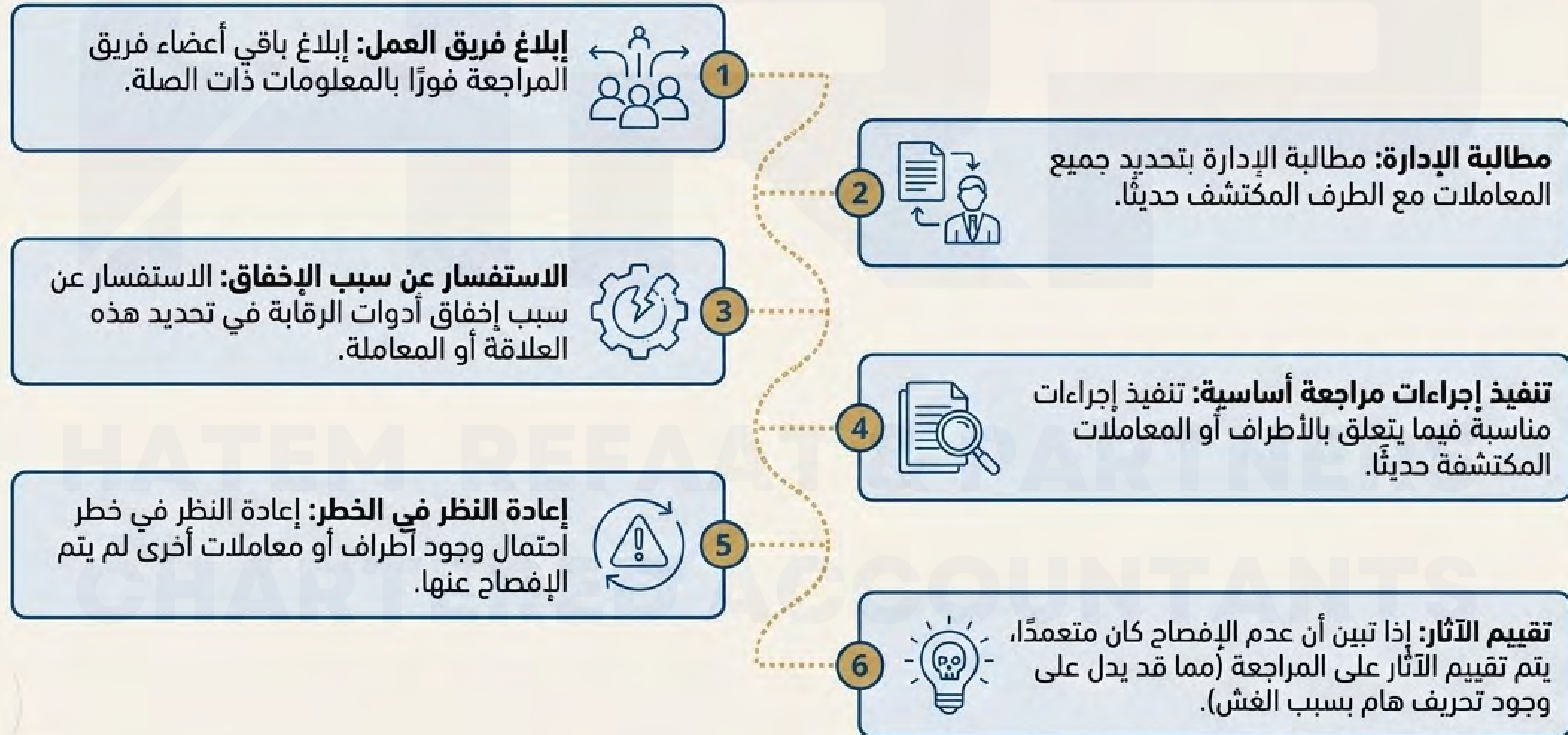
2. الحصول على أدلة مراجعة



- بأن المعاملات قد تم **التصريح بها واعتمادها** بشكل مناسب.

المرحلة الثانية: ماذا تفعل عند اكتشاف علاقات أو معاملات لم يُفصح عنها؟

إذا حدد المراجع وجود أطراف ذات علاقة أو معاملات هامة لم تفصح عنها الإدارة سابقًا، يجب عليه اتخاذ الإجراءات التالية فورًا:



المرحلة الثانية: تقييم إقرارات الإدارة بأن المعاملة 'على أساس تجاري"

The Challenge

إذا قدمت الإدارة إفصاحًا يفيد بأن معاملة ما مع طرف ذي علاقة قد تمت بشروط مكافئة لتلك السائدة في معاملة على أساس تجاري، فإن هناك صعوبات عملية تحد من قدرة المراجع على التأكد من ذلك.

يجب على مراقب الحسابات الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لدعم هذا الإفصاح.

أمثلة على إجراءات المراجعة لدعم الإقرار (Para 43/أ)



بيانات السوق

مقارنة شروط المعاملة بشروط السوق المعروفة لمعاملات مماثلة في سوق مفتوحة.



الاستعانة بخبير

تكليف خبير خارجي بتحديد القيمة السوقية وشروط السوق للمعاملة.



المقارنة

مقارنة شروط المعاملة مع معاملة مطابقة أو مشابهة مع طرف آخر ليس له علاقة.

المرحلة الثالثة: التقييم النهائي للمحاسبة والإفصاح

عند تكوين رأي في القوائم المالية، يجب على مراقب الحسابات تقييم:



هل تؤثر على القوائم المالية ككل؟

ما إذا كانت تأثيرات العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- تمنع القوائم المالية من تحقيق **العرض العادل**، أو
- تتسبب في أن تكون القوائم المالية **مضللة**.



هل تمت المحاسبة والإفصاح والإفصاح بشكل مناسب؟

ما إذا كانت العلاقات والمعاملات المحددة مع الأطراف ذات العلاقة قد تمت المحاسبة والإفصاح عنها بشكل مناسب وفقًا لإطار التقرير المالي المطبق.

المرحلة الثالثة: الإقرارات المكتوبة والتواصل مع المسئولين عن الحوكمة



الحصول على إقرارات مكتوبة (Para 26)

يجب على المراجع الحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة (ومن المسئولين عن الحوكمة حسب مقتضى الحال) بأنهم:

- أفصحوا للمراجع عن هوية جميع الأطراف ذات العلاقة وجميع العلاقات والمعاملات التي لديهم علم بها.
- قاموا بالمحاسبة والإفصاح عن تلك العلاقات والمعاملات بشكل مناسب وفقًا لمتطلبات الإطار.



التواصل مع المسئولين عن الحوكمة (Para 27)

يجب على المراجع إبلاغ المسئولين عن الحوكمة بالأمور الهامة التي ظهرت أثناء المراجعة بخصوص الأطراف ذات العلاقة.

Examples:

عدم إفصاح الإدارة، معاملات هامة لم يتم التصريح بها، خلافات حول المعالجة المحاسبية.

نهاية الرحلة: توثيق دقيق وشامل

يجب على مراقب الحسابات أن يُضمّن في توثيقات أعمال المراجعة ما يلي:

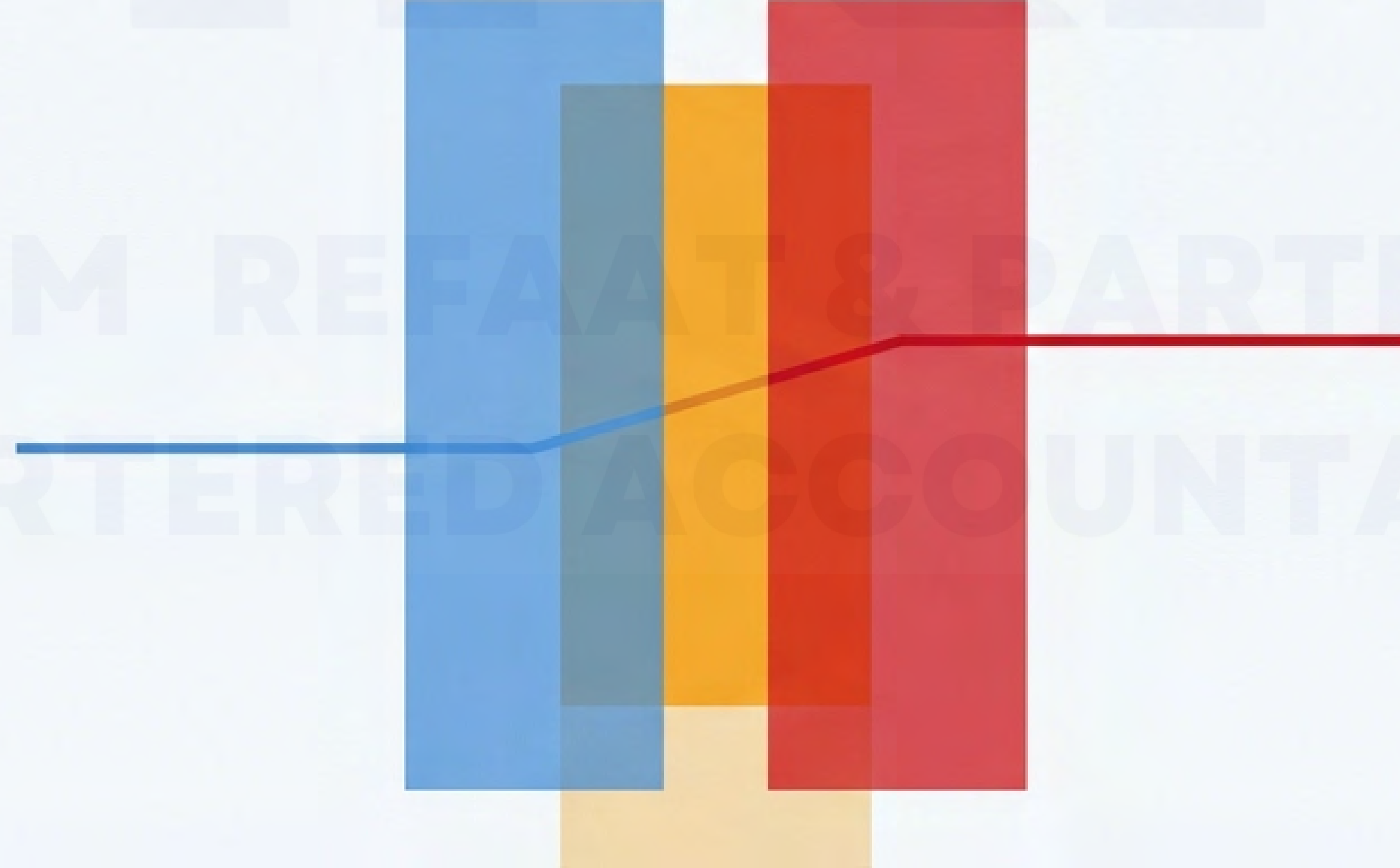


التوثيق الدقيق ليس مجرد متطلب، بل هو الدليل المادي على اليقظة المهنية والالتزام بالمعيار، وهو أساس جودة عملية المراجعة.



اليقظة المهنية: الإبحار في الأحداث اللاحقة

دليل عملي لفهم وتطبيق معيار المراجعة المصري رقم ٥٦٠



ما هي الأحداث اللاحقة؟ ولماذا هي حاسمة؟

القوائم المالية ليست مجرد لقطة ثابتة في الزمن. قد تتأثر بأحداث تقع بعد تاريخها. يحدد إطار التقرير المالي المطبق نوعين رئيسيين من هذه الأحداث (وفقاً للفقرة ٢ من المعيار):



أحداث تكشف عن أوضاع نشأت لاحقاً

هي الأحداث التي توفر أدلة عن أوضاع جديدة نشأت **بعد** تاريخ القوائم المالية.

Implication: تتطلب **إفصاحاً** في الإيضاحات المتممة (إذا كانت هامة).



أحداث تؤكد أوضاعاً كانت قائمة

هي الأحداث التي توفر أدلة إضافية عن أوضاع كانت موجودة بالفعل في تاريخ القوائم المالية.

Implication: تتطلب **تعديل** القوائم المالية.

فهم هذا التمييز هو أساس مسؤولية المراجع.

هدف المراجع: مهمة مزدوجة لضمان الدقة

وفقاً للمعيار (الفقرة ٤)، تتمثل أهداف المراجع فيما يلي:

ثانياً

الاستجابة بشكل مناسب للحقائق التي تصبح معروفة للمراجع *بعد* تاريخ تقريره، والتي لو كانت معروفة له في ذلك التاريخ، لربما دفعته لتعديل التقرير.



أولاً

الحصول على أدلة كافية ومناسبة بأن الأحداث الواقعة بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ تقرير تقرير المراجع، والتي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً، قد تم عكسها بشكل مناسب في القوائم المالية.

خريطة الطريق: فهم التواريخ الرئيسية والجدول الزمني



الفترة الأولى: اليقظة النشطة

بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ تقرير مراقب الحسابات



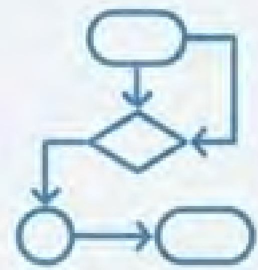
في هذه المرحلة، على المراجع **التزامٌ بتنفيذ إجراءات مراجعة مصممة خصيصاً لتحديد جميع الأحداث اللاحقة** التي قد تتطلب **تعديلاً أو إفصاحاً** إنلا أو إفصاحاً (الفقرة ٦). المستتْرنم **والمسؤولية هنا استباقية** وليست مجرد رد فعل.

الإجراءات المطلوبة: أدوات المراجع لتحديد الأحداث

يجب على المراجع تغطية الفترة حتى تاريخ تقريره. تشمل الإجراءات الرئيسية (وفقاً للفقرة ٧):



الاستفسار من الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة:
السؤال مباشرة عن وقوع أي أحداث لاحقة قد تؤثر على القوائم المالية. (سيتم تفصيل أمثلة للاستفسارات في الشريحة التالية).



فهم إجراءات الإدارة:
التوصل إلى فهم لأي إجراءات وضعتها وضعتها الإدارة لضمان تحديد الأحداث اللاحقة.



قراءة أحدث القوائم المالية الدورية:
مراجعة أحدث قوائم فعد مالية دورية للمنرية للمنشأة (إن وجدت) بعد تاريخ القوائم الأساسية.



قراءة المحاضر:
قراءة محاضر اجتماعات المالكين، الإدارة، والمسؤولين عن الحوكمة التي عقدت بعد تاريخ القوائم المالية.

من الاستفسار إلى الإقرار: تأكيد النتائج

أمثلة للاستفسارات الرئيسية (الفقرة ٩أ/)

- هل تم الدخول في تعهدات أو عمليات اقتراض جديدة؟
- هل تم بيع أو اقتناء أصول هامة؟
- هل هناك زيادات في رأس المال أو إصدار أدوات مديونية؟
- هل طرأت أي مستجدات تتعلق بالتزامات محتملة أو دعاوى قضائية؟
- هل هناك أحداث تثير الشك حول مدى ملاءمة السياسات المحاسبية أو فرض الاستمرارية؟

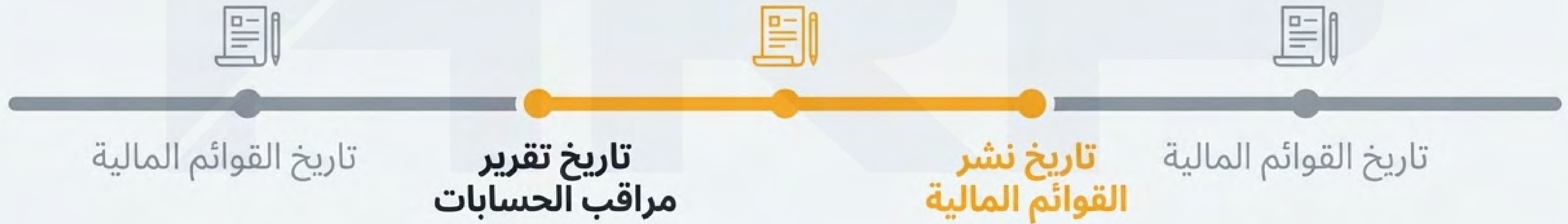


الإقرار الكتابي (خطاب التمثيل)

يجب على المراجع أن يطلب من الإدارة (والمسؤولين عن الحوكمة) تقديم إقرار كتابي (وفقاً للمعيار ٥٨٠) يفيد بأن جميع الأحداث اللاحقة التي تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً قد تم تعديلها أو الإفصاح عنها بالفعل (الفقرة ٩).

الفترة الثانية: لحظة الحقيقة

بعد تاريخ التقرير، ولكن قبل نشر القوائم المالية



لا يقع على المراجع أي التزام بتنفيذ أي إجراءات مراجعة إضافية. **ولكن،** إذا علم بعالم بحقيقة جديدة كانت ستؤدي إلى تعديل تقريره لو عرفها مسبقاً، فعليه اتخاذ إجراء فوري (الفقرة ١٠).

اكتشاف حقيقة جديدة: خطوات الاستجابة الأولية

عند علم المراجع بحقيقة جوهرية في هذه الفترة، يجب عليه اتباع الخطوات التالية (الفقرة ١٠):



الهدف هو تقييم الأثر وفهم نية الإدارة قبل اتخاذ أي إجراءات لاحقة.

المسار التعاوني: عندما تقوم الإدارة بتعديل القوائم المالية

إذا وافقت الإدارة على تعديل القوائم المالية، يجب على المراجع تنفيذ إجراءات المراجعة اللازمة على التعديل، ثم أمامه خياران لتحديث تقريره:



التاريخ المزدوج (الفقرة ١٢)

الإجراء: (فقط عندما يسمح إطار التقرير المالي بذلك) قصر إجراءات المراجعة الإضافية على التعديل المحدد فقط.

النتيجة: إصدار تقرير بتاريخه الأصلي، مع إضافة تاريخ ثانٍ يخص التعديل فقط.

مثال: "تاريخ تقرير مراقب الحسابات هو [التاريخ الأصلي]، باستثناء ما يتعلق بالإيضاح (س)، فإن تاريخه يكون في [التاريخ الجديد]." (مقتبس من الفقرة ١٣أ/)

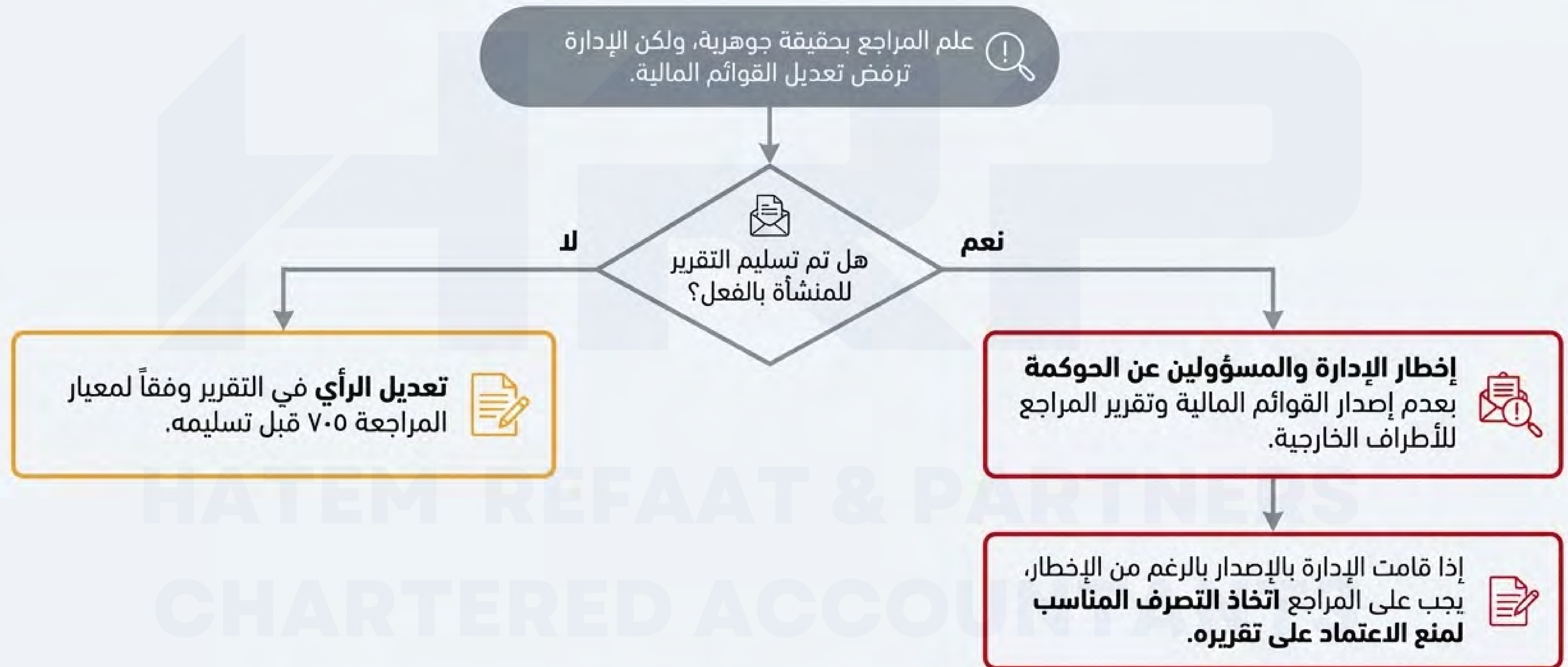


التقرير الجديد (الفقرة ١١)

الإجراء: تمديد إجراءات المراجعة لتغطية الفترة حتى تاريخ التقرير الجديد.

النتيجة: إصدار تقرير مراجعة جديد بتاريخ جديد.

نقطة قرار: ماذا لو رفضت الإدارة التعديل؟



في هذه المرحلة، قد يكون من الضروري الحصول على استشارة قانونية.

الفترة الثالثة: ما بعد النشر

بعد نشر القوائم المالية للجمهور



Period 1
(#4A90E2)

Period 2
(#F5A623)

تاريخ نشر القوائم المالية
(#D0021B)

لا يقع على **المراجع أي التزام** بالبحث عن حقائق جديدة. ولكن، إذا علم بحقيقة كانت ستغير رأيه، فإن مسؤوليته تمتد لحماية مستخدمي القوائم المالية الذين الذين قد يعتمدون على تقريره الأصلي (الفقرة ١٤).

الاستجابة بعد النشر: احتواء الموقف

إذا وافقت الإدارة على معالجة الأمر، تتسع مسؤولية المراجع (وفقاً للفقرة ١٥):

1. **تنفيذ إجراءات المراجعة** اللازمة على التعديل.
2. **فحص الخطوات** التي اتخذتها الإدارة للتأكد من أن أي شخص استلم القوائم المالية السابقة قد تم إعلامه بالموقف.
3. **إصدار تقرير جديد أو معدل** بشأن القوائم المالية المعدلة.

إضافة هامة

يجب أن يتضمن التقرير الجديد أو المعدل **فقرة "لفت انتباه" أو "أمر آخر"** للإشارة إلى الإيضاح الذي يناقش أسباب التعديل والتقرير السابق (الفقرة ١٦).



التصعيد النهائي: عندما ترفض الإدارة اتخاذ الإجراء اللازم

إذا لم تتخذ الإدارة الخطوات اللازمة لإعلام المستخدمين ولم تعدل القوائم المالية، يجب على المراجع (الفقرة ١٧):



إخطار الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة

بأنه سيسعى **لمنع الاعتماد** المستقبلي على تقريره.



اتخاذ التصرف المناسب

إذا لم تستجب الإدارة، يجب على المراجع **اتخاذ التصرف المناسب للسعي لمنع الاعتماد الاعتماد على تقريره.**

ملاحظة حاسمة

تصرف المراجع يعتمد على حقوقه والتزاماته القانونية. الحصول على مشورة قانونية في هذه المرحلة أمر حتمي. (مستوحى من الفقرة ٢٠أ/)

ملخص رحلة المراجع: اليقظة عبر الزمن

الفترة الزمنية	مسؤولية المراجع الأساسية	الإجراءات الرئيسية عند اكتشاف حقيقة جوهرية
الأولى: بين تاريخ القوائم وتاريخ التقرير	**البحث الاستباقي** (Proactive Search)	• تنفيذ إجراءات مراجعة لتحديد الأحداث. • التأكد من المعالجة المحاسبية الصحيحة. • الحصول على إقرار كتابي من الإدارة.
الثانية: بعد التقرير وقبل النشر	**الاستجابة للحقائق المكتشفة** (Responsive Action)	• مناقشة الأمر مع الإدارة. • إذا عدلت الإدارة: إصدار تقرير جديد أو بتاريخ مزدوج. • إذا رفضت الإدارة: تعديل الرأي أو منع إصدار التقرير.
الثالثة: بعد النشر	**منع الاعتماد الخاطئ** (Preventing Reliance)	• مراجعة خطوات الإدارة لإعلام المستخدمين. • إصدار تقرير جديد مع فقرة لفت انتباه. • إذا رفضت الإدارة: اتخاذ إجراءات (قانونية) لمنع الاعتماد على التقرير.

اليقظة المهنية لا تنتهي بتاريخ التقرير، بل هي التزام مستمر بسلامة المعلومات المالية.

المعيار المصري للمراجعة رقم ٥٧٠: مسار العناية الواجبة بشأن الاستمرارية

دليل المراجع لتقييم وتحديد مخاطر الاستمرارية والإبلاغ عنها.

مسار العناية الواجبة

مسار العناية الواجبة

أساس الاستمرارية: مسؤولية مزدوجة ولكن أدوار متمايزة



مسؤولية الإدارة (التقييم)

تقع على عاتق الإدارة مسؤولية إجراء تقييم لقدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. هذا التقييم هو الأساس الذي تُعدّ عليه القوائم المالية.

(مستوحى من الفقرات ٣-٥).

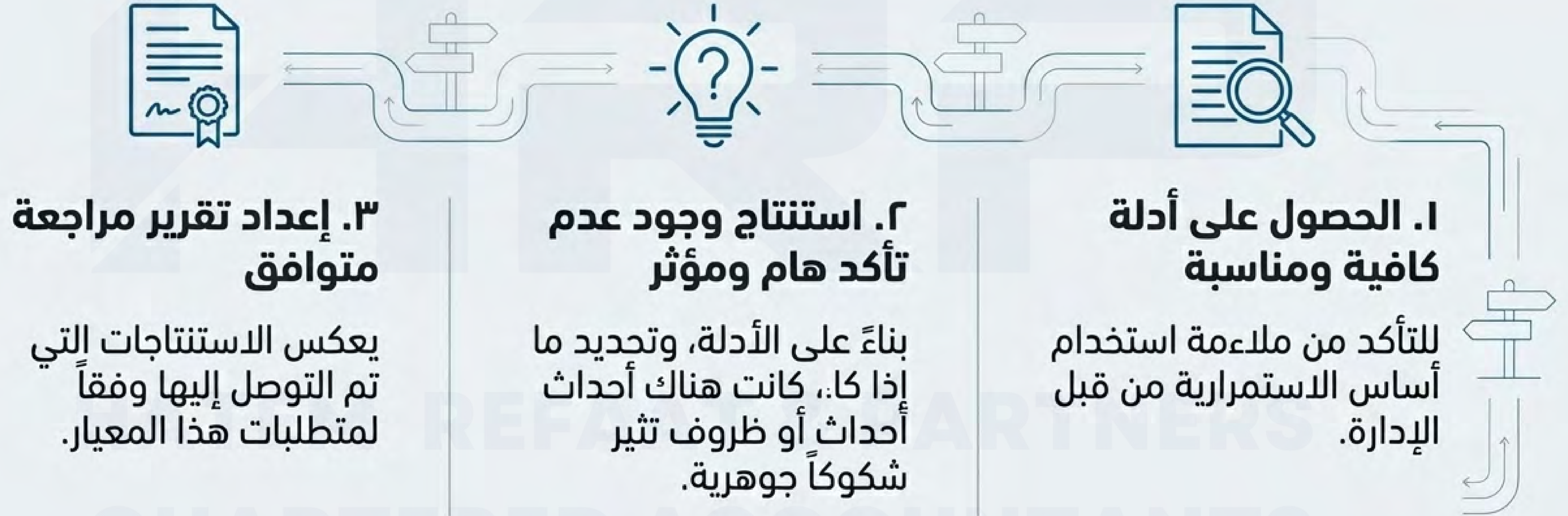


مسؤولية مراقب الحسابات (الاستنتاج)

تتمثل مسؤولية مراقب الحسابات في الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام **الإدارة لأساس الاستمرارية، وتحديد** وتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد هام ومؤثر. (مستوحى من الفقرة ٦).

خلو تقرير مراقب الحسابات من إشارة لوجود عدم تأكد هام ومؤثر لا يُعد ضماناً لقدرة المنشأة على الاستمرار. (مستوحى من الفقرة ٧).

أهداف مراقب الحسابات: وجهة الرحلة



(المعيار المصري للمراجعة رقم ٥٧٠، الفقرة ٩).

الخطوة الأولى في المسار: إجراءات تقييم المخاطر

تقييم المخاطر

طوال مدة المراجعة، يجب على مراقب الحسابات أن يظل منتبهاً لوجود أحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المنشأة على الاستمرار. (مستوحى من الفقرة ١١).

- تحديد ما إذا كانت الإدارة قد أجرت تقييماً مبدئياً لقدرة المنشأة على الاستمرار.
- مناقشة التقييم مع الإدارة، أو الاستفسار عن أساس الاستمرارية في حال عدم إجراء التقييم.
- الأخذ في الحسبان ما إذا كانت هناك أحداث أو ظروف تثير شكوكاً كبيرة.

التعرف على الإشارات: أمثلة لأحداث أو ظروف تثير الشكوك



أمور مالية

- وجود مركز صافي التزامات
- مؤشرات على سحب الدعم المالي من الدائنين
- خسائر تشغيلية جوهرية
- عدم القدرة على سداد الديون في مواعيدها



أمور تشغيلية

- عزم الإدارة على تصفية المنشأة
- خسارة سوق رئيسي أو مورد رئيسي
- مشكلات عمالة أو نقص في الإمدادات المهمة



أمور أخرى

- عدم الالتزام بمتطلبات رأس المال
- وجود دعاوي قضائية أو تنظيمية
- تغييرات في السياسة الحكومية تؤثر سلباً على المنشأة

وجود بند أو أكثر لا يعني بالضرورة وجود عدم تأكد هام ومؤثر، ولكنها تتطلب إجراءات إضافية. (مستوحى من الفقرة ٣/أ).

مرحلة التحقيق: تقييم "تقييم الإدارة"



يجب على مراقب الحسابات تقييم "تقييم الإدارة" لقدرة المنشأة على الاستمرار. (الفقرة ١٢).

- ☑ **الفترة المشمولة بالتقييم:** هل تغطي نفس الفترة التي استخدمتها الإدارة؟(١٢ شهراً على الأقل من تاريخ القوائم المالية).
- ☑ **شمولية المعلومات:** هل يأخذ تقييم الإدارة في الحسبان جميع المعلومات ذات الصلة التي علم بها مراقب الحسابات؟
- ☑ **البيانات الأساسية والافتراضات:** هل البيانات التي استندت إليها الإدارة موثوقة؟ وهل الافتراضات التي بني عليها التقييم مدعومة بأدلة كافية؟

عند وجود إشارات خطر: إجراءات المراجعة الإضافية

عند تحديد أحداث أو ظروف تثير الشكوك، يجب على مراقب الحسابات الحصول على أدلة كافية ومناسبة لتحديد ما إذا كان يوجد **"عدم تأكد هام ومؤثر"**.



1. **تقييم خطط الإدارة المستقبلية:** مثل تصفية أصول، أو اقتراض أموال، أو إعادة هيكلة ديون.



2. **تحليل التنبؤات النقدية:** تقييم إمكانية الاعتماد على البيانات وتحديد مدى دعم الافتراضات.



3. **طلب إقرارات مكتوبة:** من الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة بشأن خططهم المستقبلية.



4. **الاستفسار من المستشار القانوني:** حول الدعاوى القضائية والمطالبات.

المفهوم المحوري: تعريف "عدم التأكد الهام والمؤثر"

يوجد **عدم تأكد هام ومؤثر** عندما تكون جسامة التأثير المحتمل للأحداث أو الظروف واحتمالية حدوثها كبيرة لدرجة أن الإفصاح المناسب عن طبيعة هذا الغموض وآثاره المترتبة عليه يصبح ضرورياً لتحقيق العرض العادل للقوائم المالية. (ممن الفقرة ١٨ و ٢٢/أ).



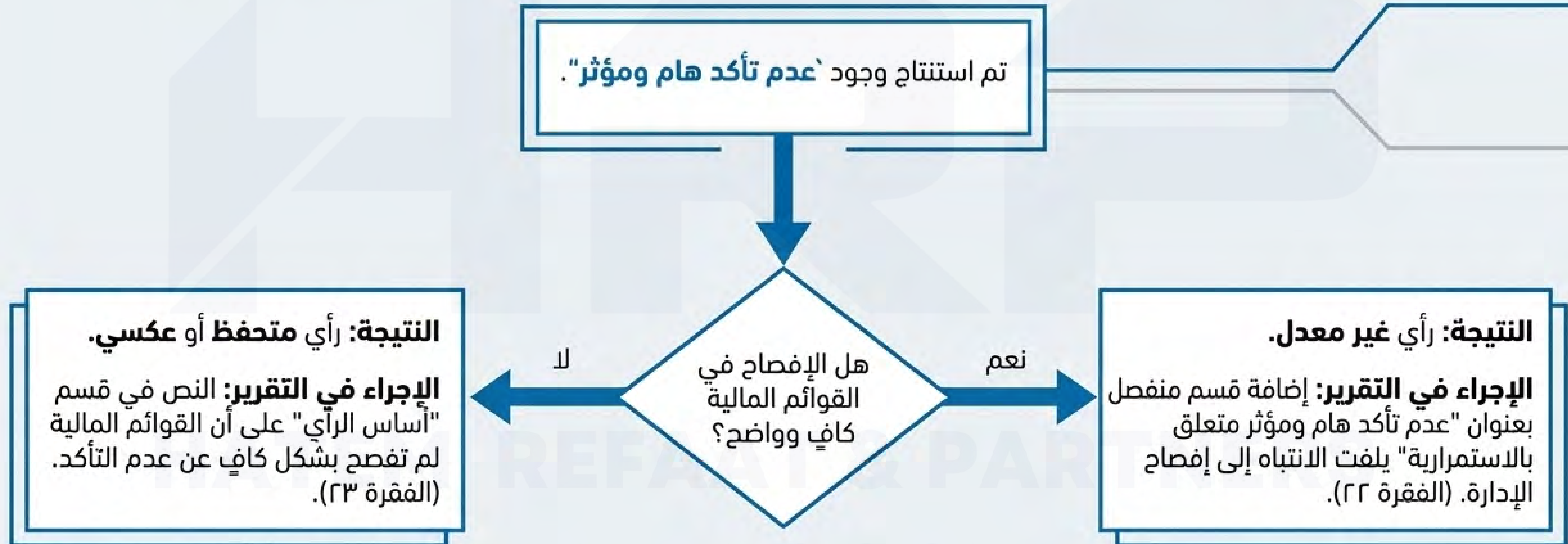
مفترق الطرق: الآثار المترتبة في تقرير مراقب الحسابات

بناءً على استنتاجاتك، ما هو الرأي المناسب وما هي الإفصاحات المطلوبة في تقريرك؟



إن استنتاج مراقب الحسابات بشأن وجود `**عدم تأكد هام ومؤثر**´، بالإضافة إلى مدى كفاية إفصاحات الإدارة، يحدد طبيعة الرأي في تقرير المراجعة.

مسار القرار (١): التعامل مع وجود عدم تأكد هام ومؤثر



مسار القرار (٢): السيناريوهات الحاسمة الأخرى

استخدام أساس الاستمرارية غير مناسب

إذا استنتج مراقب الحسابات أن فرض الاستمرارية نفسه غير ملائم في ظل الظروف (مثال: المنشأة في طور التصفية الفعلية).



النتيجة: إصدار رأي عكسي.
(الفقرة ٢١).

لا يوجد عدم تأكد هام ومؤثر

تم تحديد أحداث أو ظروف، لكن بعد إجراءات إضافية، استنتج المراقب عدم وجود عدم تأكد هام ومؤثر.



النتيجة: تقييم ما إذا كانت القوائم المالية توفر إفصاحات كافية عن هذه الأحداث أو الظروف وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المطبق.
(الفقرة ٢٠).

التواصل الفعال: الإبلاغ للمسؤولين عن الحوكمة

ما لم يكن جميع المسؤولين عن الحوكمة مشاركين في إدارة المنشأة، يجب على مراقب الحسابات إبلاغهم بالأمور الهامة المتعلقة بالاستمرارية. (الفقرة ٢٥).

ما الذي يجب إبلاغه؟

- الأحداث أو الظروف المحددة التي تثير الشكوك.
- ما إذا كانت هذه الظروف تشكل `عدم تأكد هام ومؤثر".
- مدى ملاءمة استخدام أساس الاستمرارية.
- كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية.
- الآثار المترتبة على تقرير مراقب الحسابات.

في حيز التطبيق: كيف يبدو التقرير؟

تقرير مراقب الحسابات

عدم تأكد هام ومؤثر متعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح (س) المرفق بالقوائم المالية، الذي يشير إلى أن الشركة تكبدت صافي خسارة... فان هذه الأحداث أو الظروف.. تشير إلى وجود عدم تأكد هام ومؤثر... ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مقتبس من المثال التوضيحي (١) في ملحق المعيار

يشير هذا القسم بوضوح إلى الإيضاح المرفق بالقوائم المالية، الذي يصف تفاصيل عدم التأكد.

يؤكد التقرير أن الرأي غير معدل فيما يتعلق بهذا الأمر، مما يوفر الشفافية الكاملة لمستخدمي القوائم المالية.

(مستوحى من المثال التوضيحي ١ والفقرة ٢٢).

مسار العناية الواجبة: ملخص الرحلة



معيار ٥٧٠ ليس مجرد قائمة مهام، بل هو إطار للتفكير النقدي والحكم المهني لضمان شفافية وموثوقية الثقار يلتقارير المالية في مواجهة عدم اليقين.

حوار الضمان: إتقان إقرارات الإدارة وفقًا لمعيار المراجعة المصري رقم ٥٨٠

دليل عملي للمراجعين لفهم وتطبيق متطلبات إقرارات الإدارة المكتوبة



لماذا تُعد إقرارات الإدارة حجر الزاوية في أدلة المراجعة؟

لكنها لا تكفي وحدها

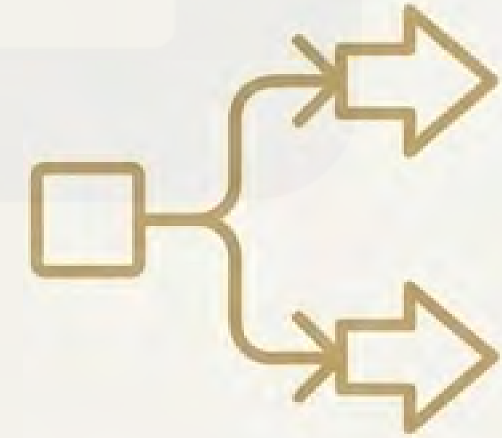
- رغم أن إقرارات الإدارة توفر أدلة مراجعة ضرورية، فإنها لا توفر، في حد ذاتها، ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة بشأن أي من من الأمور التي تتناولها. (مستخرج من الفقرة ٤)
- حقيقة أن الإدارة قد قدمت إقرارات يمكن الاعتماد عليها لا تؤثر على طبيعة أو مدى أددلة المراجعة الأخرى التي يحصل عليها المراقب. المراقب. (مستخرج من الفقرة ٤)



دليل مراجعة ضروري

- تُعتبر إقرارات الإدارة معلومات ضرورية يطلبها مراقب الحسابات. (مستخرج من الفقرة ٣)
- هي مصدر مهم لأدلة المراجعة. وإذا عدّلت الإدارة الإقرارات المكتوبة أو لم تقم يد بتقديمها، فيمكن أن ينبّه ينبّه ذلك مراقب الحسابات إلى احتمال وجود إشكالية مهمة. (مستخرج من الفقرة أ/١)
- تؤكد بشكل رسمي مسؤوليات الإدارة التي لا يمكن إثباتها بأدلة أخرى وحدها.

الأهداف الرئيسية الثلاثة لمراقب الحسابات



الاستجابة بشكل مناسب

الاستجابة بشكل مناسب للإقرارات المكتوبة التي تقدمها الإدارة... أو في حالة عدم قيام الإدارة بتقديم الإقرارات المكتوبة التي يطلبها مراقب الحسابات. (الفقرة ٦-ج)



دعم أدلة المراجعة الأخرى

دعم أدلة المراجعة الأخرى ذات الصلة بالقوائم المالية أو إقرارات معينة... إذا رأى المراقب أنها ضرورية، أو كانت مطلوبة بموجب معايير المراجعة الأخرى. (الفقرة ٦-ب)



الحصول على إقرار مكتوب

الحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة ... بأنهم يعتقدون أنهم قد أوفوا بمسؤوليتهم عن إعداد القوائم المالية وعن اكتمال المعلومات المقدمة. (الفقرة ٦-أ)

ممن تُطلب الإقرارات المكتوبة؟

يجب على مراقب الحسابات أن يطلب الإقرارات من الإدارة التي تتحمل المسؤوليات المناسبة عن القوائم المالية، والتي لديها المعرفة بالأور بالأمور ذات الصلة. (الفقرة ٩)



ملاحظة هامة

في بعض الظروف، قد يكون المسؤولون عن الحوكمة مسؤولين أيضًا عن إعداد القوائم المالية. (مستخرج من الفقرة أ/٢)



المعيار الأساسي

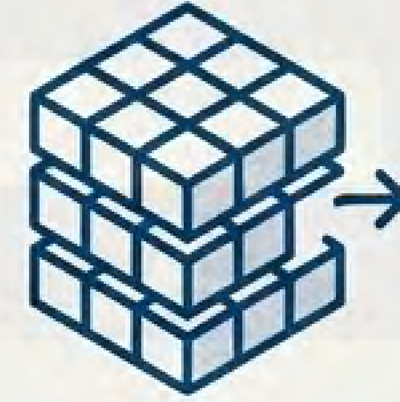
المسؤولية عن إعداد القوائم المالية والمعرفة الكافية بالآلية التي تتبعها المنشأة. (مستخرج من الفقرة أ/٣)



الأطراف المسؤولة عادةً

الرئيس التنفيذي للمنشأة (CEO)
المدير المالي (CFO)
أو من يعادلهم من الأشخاص. (مستخرج من الفقرة أ/٢)

ما هي الإقرارات الأساسية المطلوبة؟ (الجزء الأول: المسؤوليات الجوهرية)



اكتمال المعلومات والمعاملات

المتطلب (الفقرة ١١)
يجب أن يطلب المراقب إقرارًا مكتوبًا بأن الإدارة قد:
(أ) وفرت للمراقب جميع المعلومات والوصول الكامل كما هو متفق عليه.
(ب) سجلت جميع المعاملات وعكستها في القوائم المالية.

الشرح
هذا الإقرار يؤكد أن المراقب قد عمل بناءً على مجموعة كاملة وصحيحة من المعلومات.



إعداد القوائم المالية

المتطلب (الفقرة ١٠)
يجب على مراقب الحسابات أن يطلب من الإدارة تقديم إقرارًا مكتوبًا بأنها قد أوفت بمسؤوليتها عن إعداد القوائم المالية وفقًا لإطار التقرير المالي المطبق.

الشرح
هذا هو الإقرار الأساسي الذي يؤكد مسؤولية الإدارة عن المنتج النهائي لعملية المراجعة.

ما هي الإقرارات الأساسية المطلوبة؟ (الجزء الثاني: الإقرارات الأخرى)

Core Principle (from Paragraph 13):

إذا رأى مراقب الحسابات أنه من الضروري الحصول على إقرار أو أكثر من الإدارة لدعم أدلة المراجعة الأخرى ذات الصلة بالقوائم المالية أو تأكيد معين، فيجب عليه أن يطلب الحصول على مثل هذه الإقرارات المكتوبة الأخرى.

أمثلة على إقرارات أخرى قد تكون ضرورية (مستمدة من الفقرة أ/١٠):



ملكية الأصول والسيطرة عليها والرهون عليها.



الجوانب في الأنظمة واللوائح التي قد تؤثر على القوائم المالية.



مدى ملاءمة اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية.



الخطط أو النوايا التي قد تؤثر على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات.



إثبات وقياس وعرض الالتزامات (الفعلية والمحتملة).

تتطلب العديد من معايير المراجعة الأخرى إقرارات محددة. انظر الملحق الأول من المعيار لقائمة كاملة (مثل معيار ٢٤٠ الخاص بالغش، و٥٤٠ الخاص بالتقديرات).

التوقيت والشكل: كيف ومتى يتم الحصول على الإقرارات؟

كيف؟



شكل الإقرار (الفقرة ١٥)

القاعدة الأساسية
يجب أن تكون إقرارات الإدارة في شكل خطاب موجه إلى مراقب الحسابات.

توضيح
لا يُعد التعبير عن مسؤوليات الإدارة في نظام أو لائحة بديلاً عن خطاب التمثيل المطلوب.
(مستخرج من الفقرة أ٢٠)

مرجع
يقدم الملحق الثاني من المعيار مثالاً توضيحيًا لخطاب التمثيل.
(مستخرج من الفقرة أ٢١)

متى؟

القاعدة الأساسية
يجب أن يكون تاريخ الإقرار أقرب تاريخ ممكن عمليًا لتاريخ تقرير مراقب الحسابات، ولكن ليس بعد ذلك التاريخ.

التغطية
يجب أن تكون الإقرارات لجميع القوائم المالية، وللفترة (الفترات) المشار إليها في تقرير مراقب الحسابات.
(الفقرة ١٤)

السبب
لأن المراقب معني بالأحداث التي تقع حتى تاريخ تقريره.
(مستخرج من الفقرة أ١٥)

نهاية الفترة المالية

تاريخ تقرير مراقب الحسابات

تاريخ الإقرار (الفقرة ١٤)

نقطة التحول: عندما تنشأ الشكوك حول الإقرارات



السيناريو الثاني: إقرارات غير متسقة (الفقرة ١٧)

الموقف

إقرارات الإدارة غير متسقة مع أدلة المراجعة الأخرى.

الإجراء المطلوب

1. تنفيذ إجراءات مراجعة لمحاولة حل الأمر.
2. إذا لم يتم الحل، يجب إعادة النظر في تقييم نزاهة الإدارة.
3. تحديد التأثير على إمكانية الاعتماد على جميع الإقرارات وأدلة المراجعة.



السيناريو الأول: مخاوف بشأن نزاهة الإدارة (الفقرة ١٦)

الموقف

لدى المراقب مخاوف بشأن "كفاءة الإدارة أو نزاهتها أو قيمها الأخلاقية أو عنايتها".

الإجراء المطلوب

يجب على المراقب تحديد تأثير هذه المخاوف على إمكانية الاعتماد على جميع الإقرارات (الشفهية والمكتوبة) وأدلة المراجعة بشكل عام.

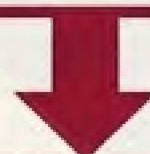
لحظة الحقيقة: ماذا لو رفضت الإدارة تقديم الإقرارات المطلوبة؟



1

الخطوة الأولى: المناقشة

مناقشة الأمر مع الإدارة. (الفقرة ١٩-أ)



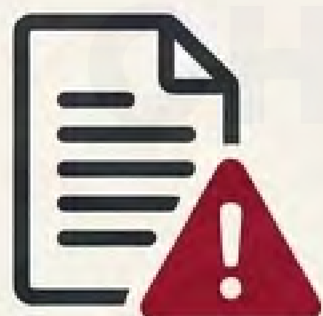


2

الخطوة الثانية: إعادة التقييم

إعادة تقييم نزاهة الإدارة، وتقييم التأثير المحتمل لذلك على إمكانية الاعتماد على الإقرارات (الشفهية أو المكتوبة)، وأدلة المراجعة بشكل عام. (الفقرة ١٩-ب)





3

الخطوة الثالثة: اتخاذ الإجراءات

اتخاذ التصرفات المناسبة، بما في ذلك تحديد التأثير المحتمل على الرأي في تقرير مراقب الحسابات وفقًا لمعيار المراجعة (٧٠٥). (الفقرة ١٩-ج)

العاقبة النهائية: الامتناع عن إبداء الرأي



المتطلب الحاسم (الفقرة ٢٠):

يجب على مراقب الحسابات الامتناع عن إبداء رأي في القوائم المالية وفقًا لمعيار المراجعة (٧٠٥) في الحالتين الآتيتين:

الحالة (أ): إذا استنتج أن هناك شكوكًا في نزاهة الإدارة، بما يكفي لجعل الإقرارات المطلوبة بموجب الفقرتين ١٠ و ١١ لا يمكن الاعتماد عليها.

الحالة (ب): إذا لم تقدم الإدارة الإقرارات المطلوبة بموجب بموجب الفقرتين ١٠ و ١١.

عدم الحصول على الإقرارات الأساسية بشأن مسؤوليات الإدارة ليس مجرد قصور في الأدلة، بل هو عائق جوهري يمنع تكوين رأي المراجعة. (مستوحى من الفقرة أ/٢٦)

تشريح خطاب التمثيل: نظرة على المكونات الرئيسية

مقدمة الخطاب: موجه إلى مراقب الحسابات، ويشير إلى القوائم المالية قيد المراجعة.

التأكيد على المسؤوليات الأساسية:

- **القوائم المالية:** "أننا قد وفّينا بمسؤولياتنا ... عن إعداد القوائم المالية وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية."
- **المعلومات المقدمة:** "أننا قمنا بإتاحة الوصول إلى جميع المعلومات، والمعلومات الإضافية، والوصول غير المقيد للأشخاص." وأن "جميع المعاملات قد تم تسجيلها."

إقرارات محددة (أمثلة):

- ... من المالية المحاسبية غير المسويٍنا.
- التقديرات المحاسبية (معقولية الافتراضات).
- الأطراف ذات العلاقة (الإفصاح المناسب).
- الأحداث اللاحقة.
- تأثيرات التحريفات غير المصححة.

إقرارات خاصة بالاحتيال والالتزام:

- الإفصاح عن تقييم مخاطر الاحتيال.
- الإفصاح عن أي احتيال معروف أو مشتبه فيه.
- الإفصاح عن أي حالات عدم التزام بالأنظمة واللوائح.

حلقة وصل: كيف يرتبط معيار ٥٨٠ بمعايير المراجعة الأخرى



لا تعد هذه القائمة بديلًا عن النظر في المتطلبات الكاملة في كل معيار. (مستوحى من الملحق الأول)

نقاط أساسية للتطبيق الفعال

1. الإقرار أساس لا تنازل عنه.

إقرارات الإدارة هي دليل مراجعة ضروري ولا يمكن الاستغناء عنه. غيابها ليس مجرد نقص في الأدلة، بل هو عائق أساسي أمام إبداء الرأي.

2. اطلب الإقرارات الجوهرية والمحددة.

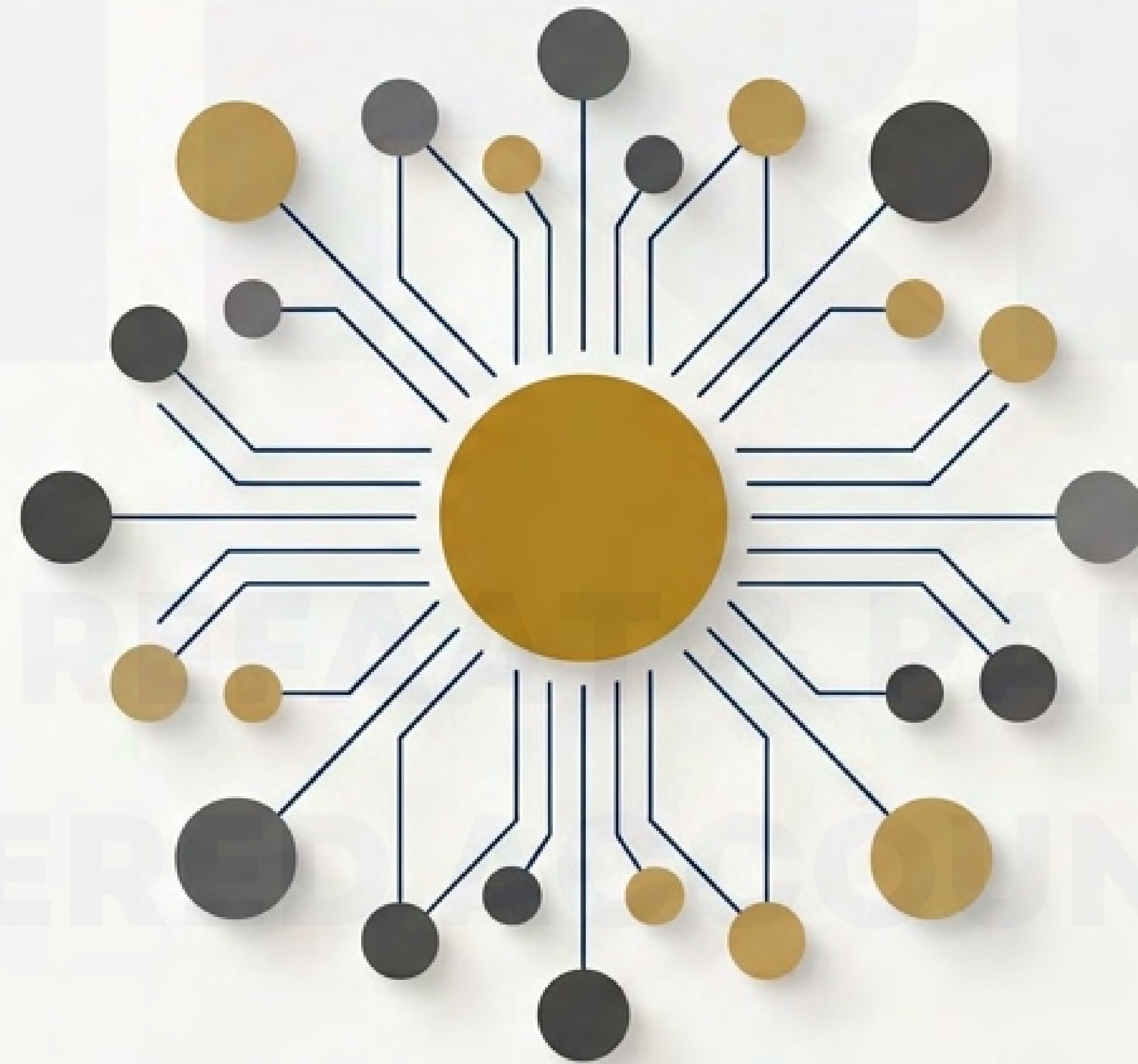
تأكد من الحصول على إقرارات مكتوبة تغطي المسؤوليات الأساسية (إعداد القوائم المالية واكتمال المعلومات) بالإضافة إلى أي إقرارات أخرى ضرورية لدعم أدلة المراجعة في مجالات محددة.

3. كن مستعدًا للتعامل مع الشكوك والرفض.

الشك في نزاهة الإدارة أو رفضها تقديم الإقرارات الأساسية له عواقب وخيمة ومباشرة على تقرير المراجعة، تصل إلى الامتناع عن إبداء الرأي. الإجراءات المحددة في المعيار هي خريطة طريق إلزامية في هذه المواقف.

المعيار المصري للمراجعة رقم (600): الدليل المرئي المرئي لمراجعة القوائم المالية للمجموعات

إصدار 2025: فهم وتطبيق الاعتبارات الخاصة بعمليات مراجعة المجموعات

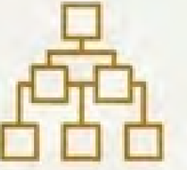


[اسم الشركة/الجهة المقدمة للعرض]

لماذا نحتاج معيارًا خاصًا لمراجعة المجموعات؟

تنشأ مراجعة المجموعة عند تدقيق قوائم مالية تشتمل على معلومات مالية لأكثر من منشأة أو وحدة عمل واحدة من خلال آلية "تجميع" (فقرة 2).

التحديات الأساسية التي يعالجها المعيار:



هياكل معقدة: مجموعات منظمة عبر كيانات قانونية، مواقع جغرافية، أو وحدات تشغيلية متنوعة (فروع، أقسام) (فقرة 4).



تعدد المراجعين: إشراك "مراجعي الوحدات" من مكاتب أخرى، مما يتطلب تنسيقًا وإشرافًا دقيقًا (فقرة 7).



مخاطر التجميع: خطر أن التحريفات غير المكتشفة في الوحدات قد تتجاوز الأهمية النسبية للمجموعة ككل (فقرة 8).



ضمان الجودة: ضمان الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة عبر المجموعة بأكملها لتكوين رأي موحد.



المبادئ الأساسية التي تحكم مراجعة المجموعة



1. المسؤولية المطلقة لمراجع المجموعة

"يظل الشريك المسؤول عن ارتباط فهو المجموعة هو المسؤول النهائي، ومن ثَمّ المُساءَل، عن الالتزام بمتطلبات هذا المعيار" (فقرة 11). لا يمكن تفويض هذه المسؤولية.



2. منهجية قائمة على المخاطر

يحدد مراجع المجموعة منهجه بناءً على فهم المجموعة وبيئتها لتحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري وتصميم استجابات مناسبة (فقرة 5، 33).

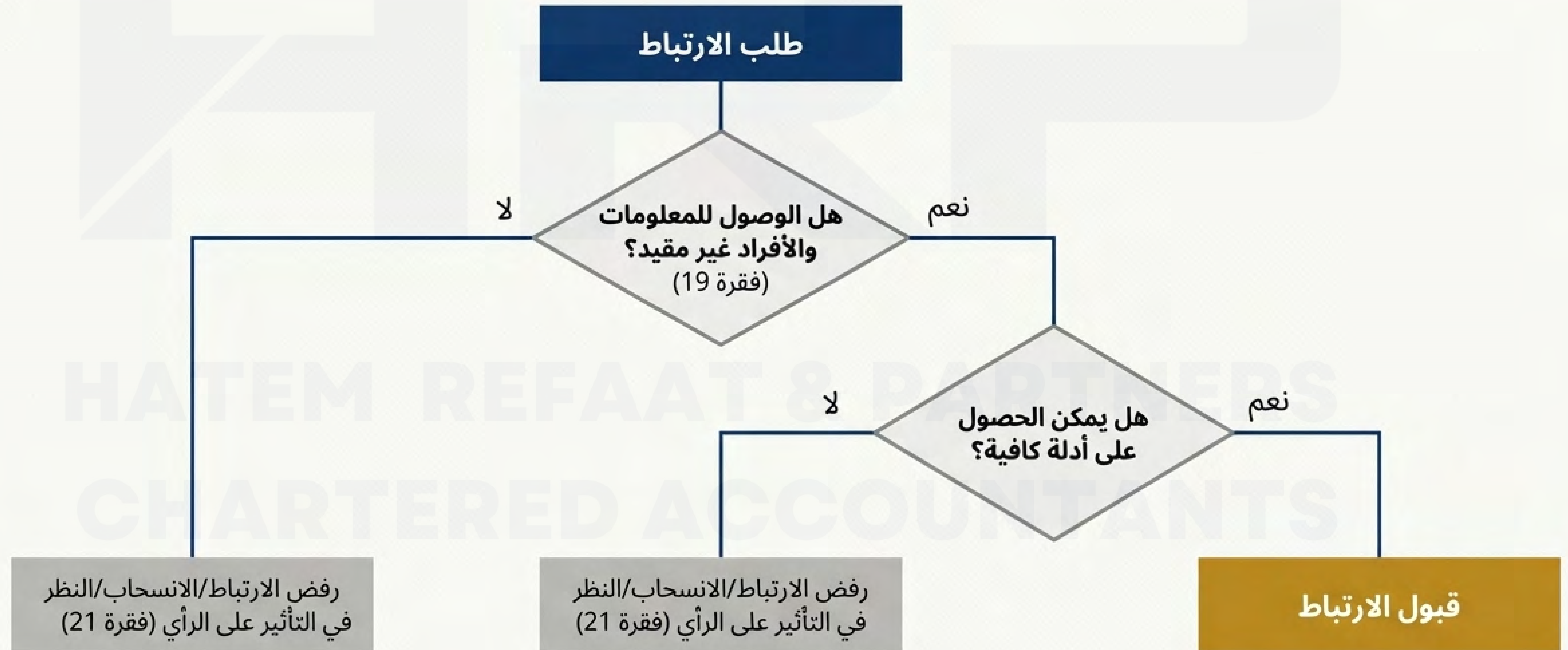


3. نزعة الشك المهني

"مطالب بالتخطيط لمراجعة المجموعة وتنفيذها مع التحلي بنزعة الشك المهني" (فقرة 9).
هذا المبدأ ضروري للتعامل مع الهياكل المعقدة واحتمالية تحيز الإدارة.

المرحلة الأولى: القبول والاستمرار في الارتباط

"هل يمكن بدرجة معقولة توقع الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتكوين رأي؟" (فقرة 17).



المرحلة الثانية: وضع الاستراتيجية العامة وخطة المراجعة

يجب على مراجع المجموعة تحديد "استراتيجية عامة لمراجعة المجموعة" و "خطة لمراجعة المجموعة" (فقرة 22).



الاستراتيجية العامة: تحدد النطاق والتوقيت والتوجه العام للمراجعة.

خطة المراجعة: تحدد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة المخطط لها.

إشراك مراجعي الوحدات: تقييم، إشراف، وتواصل

التقييم (Evaluation)

التحقق من أن مراجعي الوحدات يفهمون ويلتزمون بالمتطلبات السلوكية (بما في ذلك الاستقلال) (فقرة 25)، ويحظون بالكفاءات والقدرات المناسبة (فقرة 26).

التواصل الواضح (Clear Communication)

يجب على مراجع المجموعة التواصل مع مراجعي الوحدات لإبلاغهم بمسؤولياتهم وما هو متوقع منهم بشكل واضح واضح وفي الأوقات المناسبة (فقرة 29).



المشاركة الفعالة (Active Involvement)

مسؤولية **مراجع المجموعة** عن تحديد طبيعة وتوقيت ومدى "توجيه مراجعي الوحدات والإشراف عليهم وفحص عملهم" (فقرة 28). **هذا ليس مجرد اعتماد، بل هو إشراف فعال.**

المرحلة الثالثة: فهم المجموعة وتقييم المخاطر



فهم عميق (Deep Understanding)

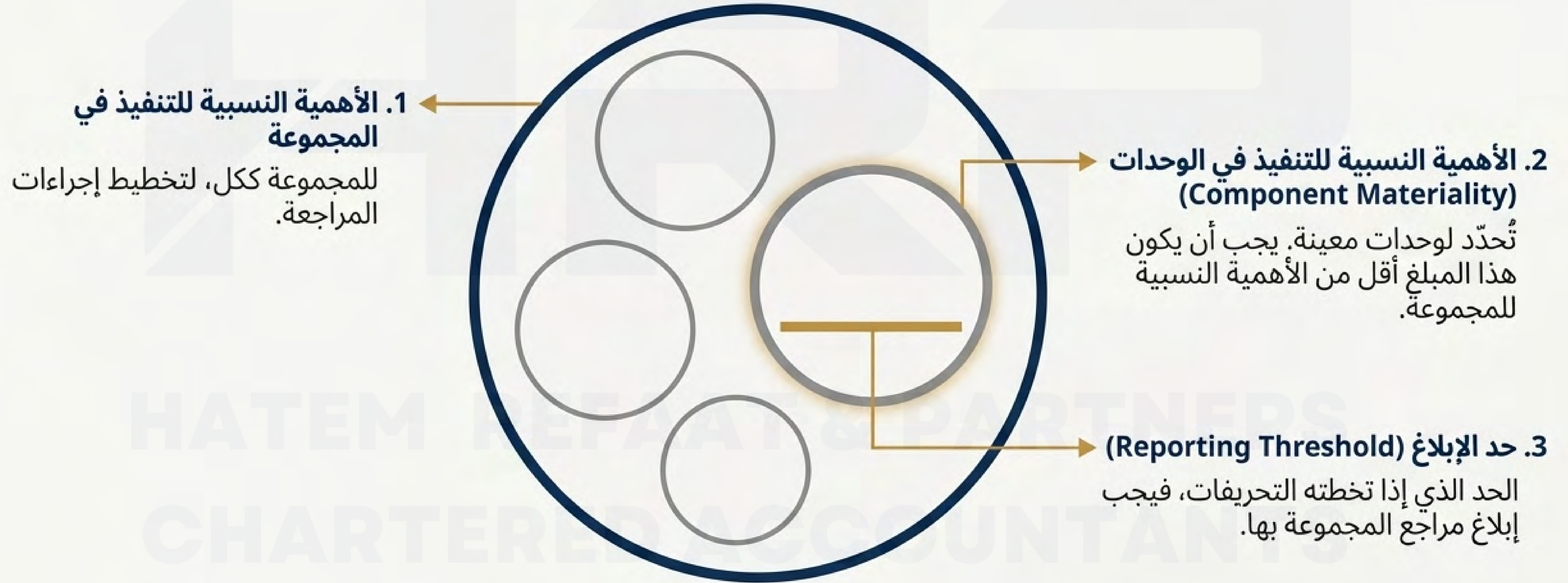
- **الهيكل والبيئة:** الهيكل التنظيمي، نموذج العمل، العوامل التنظيمية.
- **نظام الرقابة الداخلية للمجموعة:** طبيعة أدوات الرقابة والأنشطة المركزية.
- **آلية التجميع (Consolidation Process):** كيفية تجميع المعلومات وتعديلاتها.

تحديد وتقييم المخاطر (Risk Identification & Assessment)

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري على مستوى المجموعة وعلى مستوى الإقرارات.
- إيلاء اهتمام خاص للمخاطر الناشئة عن آلية التجميع نفسها (مثل إزالة المعاملات بين الشركات، معالجة الشهرة).
- مرجع: يقدم **الملحق الثالث** أمثلة للظروف التي قد تنشأ عنها مخاطر.

الأهمية النسبية: تحديد العتبات عبر المجموعة

(فقرة 35)



تحديد هذه المستويات يقلل من "خطر التجميع" — وهو احتمال أن يتجاوز مجموع التحريفات غير المكتشفة في الوحدات الأهمية النسبية للمجموعة ككل.

المرحلة الرابعة: الاستجابة للمخاطر المقيمة



العمل المركزي (على مستوى المجموعة)

(فقرة 38)

- مراجعة "آلية التجميع" نفسها.
- تدقيق التعديلات، وعمليات الإزالة، وإعادة التصنيف.
- الاستجابة لمخاطر الغش التي تم تقييمها والناشئة عن آلية التجميع.

الاستجابة للمخاطر المقيمة



العمل على مستوى الوحدات

(فقرة 37)

- تحديد طبيعة العمل المطلوب لكل وحدة بناءً على أهميتها ومخاطرها (مراجعة كاملة، إجراءات محددة، إجراءات تحليلية).
- يتم تنفيذ هذا العمل إما بواسطة فريق مراجعة المجموعة أو مراجعي الوحدات الوحدات.

المرحلة الخامسة: تقييم عمل مراجعي الوحدات

يجب على مراجع المجموعة تقييم كفاية ومناسبة العمل الذي نفذه مراجعو الوحدات.

مراجعة التبليغات الواردة (فقرة 45)

يجب مطالبة مراجعي الوحدات بالإبلاغ عن أمور محددة، منها:

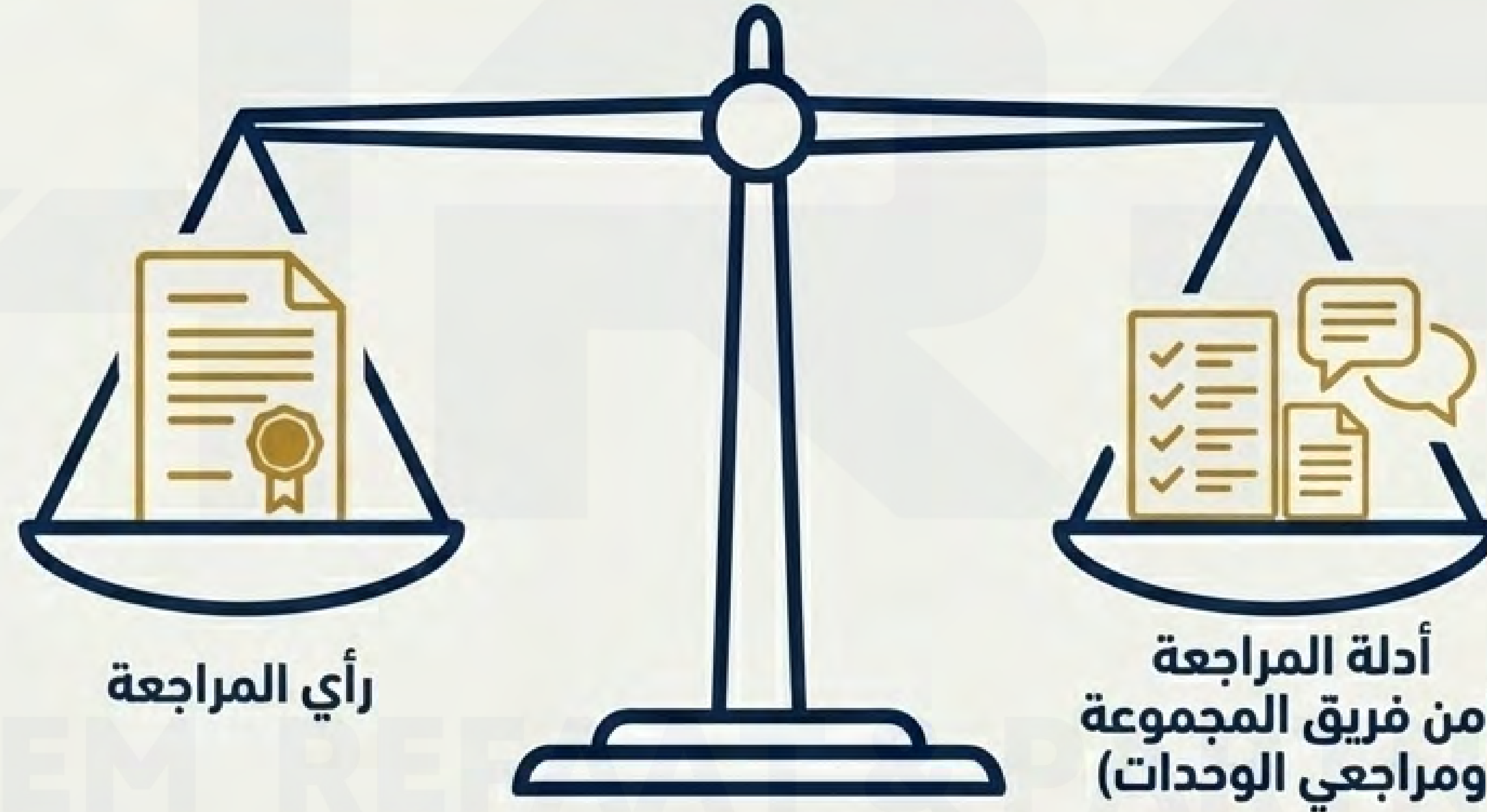
- حالات عدم الالتزام بالمتطلبات السلوكية.
- التحريفات غير المصححة.
- المؤشرات على احتمال تحيز الإدارة.
- أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية وحالات الغش.
- أي أمور أخرى ذات صلة.

تقييم الكفاية وإجراءات إضافية (فقرة 46-48)

قد يقرر مراجع المجموعة أنه من الضروري مناقشة الأمور المهمة، أو "فحص المزيد من توثيق أعمال المراجعة"، أو طلب تنفيذ إجراءات إضافية.



المرحلة السادسة: تقييم كفاية الأدلة وتكوين الرأي



تقييم كفاية الأدلة (فقرة 51):
هل تم الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة كأساس لتكوين رأي المراجعة؟

تقييم أثر التحريفات (فقرة 52):
تقييم تأثير "أي تحريفات غير مصححة" على رأي مراجعة المجموعة.

تكوين رأي المراجعة:
تكى رأي المراجعة: بناءً على التقييمين السابقين، يتم تكوين رأي المراجعة النهائي.

التواصل مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة



لمراجع المجموعة مسؤوليات تواصل محددة تتجاوز ما هو مطلوب في المراجعات العادية.

التواصل مع الإدارة (فقرة 54)

إعطاء نظرة عامة على نطاق المراجعة المخطط له وتوقيته، بما في ذلك العمل الذي سيتم تنفيذه في الوحدات.

التواصل مع المكلفين بالحوكمة (فقرة 57)

إبلاغهم بأمور جوهرية مثل:

- نظرة عامة على طبيعة مشاركة مراجع المجموعة في الأعمال التي سينفذها مراجعو الوحدات.
- أي مخاوف بشأن جودة عمل مراجعي الوحدات وكيفية مواجهتها.
- أي قيود مهمة على نطاق مراجعة المجموعة.
- حالات الغش أو شبهة الغش التي تتورط فيها الإدارة.

التوثيق: إثبات التوثيق: إثبات جودة المراجعة

يجب أن يكون توثيق أعمال المراجعة كافياً لتمكين مراجع خبير من فهم العمل الذي تم تنفيذه والنتائج التي تم التوصل إليها (فقرة 59).

أهم البنود الواجب توثيقها في مراجعة المجموعة (مقتطفات من فقرة 59):

- (ب) الأساس الذي استند إليه مراجع المجموعة في تحديد الوحدات وطبيعة العمل المنفذ عليها.
- (د) الأساس الذي استند إليه مراجع المجموعة في التحقق من أن مراجعي الوحدات يحظون بالكفاءات والقدرات المناسبة.
- (و) طبيعة وتوقيت ومدى التوجيه المقدم من مراجع المجموعة لمراجعي الوحدات والإشراف عليهم وفحص عملهم.
- (ز) الأمور المتعلقة بالاتصالات مع مراجعي الوحدات، بما في ذلك كيفية مواجهة مراجع المجموعة للأمور المهمة التي أبلغوا عنها.

النقاط الأساسية من المعيار المصري للمراجعة رقم 600



1. المسؤولية النهائية لمراجع المجموعة

لا يمكن تفويض المسؤولية عن الرأي. إنها مسؤولية مطلقة.



2. الفهم العميق وتقييم المخاطر

أساس المنهجية المتبعة في مراجعة المجموعات هو الفهم الشامل للهيكل والبيئة وآلية التجميع.



3. الإشراف والتواصل الفعال

المشاركة الفعالة في عمل مراجعي الوحدات والتواصل المستمر معهم أمر حتمي، وليس اختياريًا.



4. التوثيق الشامل

توثيق القرارات الرئيسية المتعلقة بالوحدات، وتقييم مراجعيها، والتواصل معهم هو الدليل على جودة المراجعة.

تحقيق اليقين في بيئة معقدة

المعيار المصري للمراجعة رقم (600) هو إطار العمل لتحويل تحديات مراجعة المجموعات إلى **رأي مراجعة موثوق ومدعوم بأدلة قوية.**



[اسم الشركة/الجهة المقدمة للعرض]



[Website/Email]

إتقان المعيار المصري للمراجعة 610 (المعدل): الدليل العملي لاستخدام عمل المراجعين المراجعين الداخليين

رحلة مراقب الحسابات: من التقييم المبدئي إلى التوثيق النهائي

يسري على أعمال مراجعة القوائم المالية عن الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير 2027. (مستخرج من الفقرة 12)

جوهر المعيار: تعزيز جودة المراجعة مع الحفاظ على المسؤولية الكاملة

"يتحمل مراقب الحسابات وحده المسؤولية عن رأي المراجعة الذي يبديه، ولا يحد من هذه المسؤولية استخدامه لعمل وظيفة المراجعة الداخلية أو المراجعين الداخليين لتقديم المساعدة المباشرة في المراجعة."
(مقتبس من الفقرة 11)

يقدم المعيار إطاراً واضحاً للاستفادة من وظيفة المراجعة الداخلية، ولكنه يفصل بين مسارين متميزين للتعاون. قرارك سيوجه طبيعة ومدى الإجراءات المطلوبة.



استخدام عمل وظيفة المراجعة الداخلية

الاستفادة من عملهم المنجز كأدلة مراجعة.
(مستوحى من الفقرة 1 (أ)



الاستعانة بالمساعدة المباشرة

عمل المراجعين الداخليين تحت توجيهك وإشرافك المباشر.
(مستوحى من الفقرة 1 (ب))

نقطة القرار الأولى: هل يمكن استخدام عمل وظيفة المراجعة الداخلية؟ أسس التقييم الثلاثة.

قبل استخدام أي عمل لوظيفة المراجعة الداخلية، يجب على مراقب الحسابات تقييم ما إذا كانت الوظيفة تلبي الحد الأدنى من المتطلبات الأساسية. . (مستند إلى الفقرة 15)



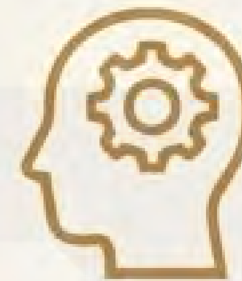
الموضوعية

هل يدعم الموقع التنظيمي والسياسات ذات الصلة أحكاماً غير متحيزة؟

هل تقدم الوظيفة تقاريرها لأعلى مستوى من الحوكمة؟

هل هي خالية من المسؤوليات المتضاربة؟

(مستوحى من الفقرات 15 (أ) و أ/7)



الكفاءة

هل تمتلك الوظيفة الموارد والمعرفة والمهارات اللازمة لتنفيذ مهامها بعناية؟

هل لدى المراجعين الداخليين التدريب التقني والخبرة الكافية؟

(مستوحى من الفقرات 15 (ب) و أ/8)



المنهج المنتظم والمنضبط

هل تطبق الوظيفة نهجاً منظماً يشمل التخطيط والإشراف والتوثيق؟

هل توجد سياسات وإجراءات مناسبة لرقابة الجودة؟

(مستوحى من الفقرات 15 (ج) و أ/10)

إذا كانت الإجابة "لا" على أي من هذه الأسس، فلا يجوز استخدام عمل وظيفة المراجعة الداخلية. (مستند إلى الفقرة 16)

إلى أي مدى يمكن الاعتماد على علـهم؟ ميزان الحكم المهني والمخاطر.

يفرض المعيار على مراقب الحسابات تقليل استخدامه لعمل الوظيفة كلما زادت درجة الحكم المهني أو المخـاطر. لعمل المخاطر. (مستند إلى الفقرة 18)

عمل مباشر أكثر من مراقب الحسابات / استخدام أقل لعمل المراجعة الداخلية

استخدام أكثر لعمل المراجعة الداخلية / عمل مباشر أقل من مراقب الحسابات





- زيادة الأحكام المتخذة في تخطيط وتقييم الأدلة
- ارتفاع الخطر المقيم للتحريف الهام والمؤثر (خاصة المخاطر الهامة)
- ضعف نسبي في موضوعية أو كفاءة وظيفة المراجعة الداخلية



- أحكام محدودة في تخطيط وتقييم الأدلة
- انخفاض الخطر المقيم للتحريف الهام والمؤثر
- درجة عالية من الموضوعية والكفاءة لوظيفة المراجعة الداخلية

"يراعى منع الاستخدام غير المبرر لعمل وظيفة المراجعة الداخلية." (مستوحى من الفقرة 18)

تحويل القرار إلى إجراء: التنسيق، الفحص، والاستنتاج.

1

ناقش ونسَّق

التنسيق مع وظيفة المراجعة الداخلية بشأن توقيت وطبيعة ونطاق العمل، ومستويات الأهمية النسبية، وأساليب اختيار العينات.

(مستند إلى الفقرة 21 و أ/24)

2

اقرأ ونفِّذ إجراءات كافية

قراءة تقارير وظيفة المراجعة الداخلية لفهم الإجراءات والنتائج.

يجب تنفيذ إجراءات مراجعة كافية على جوهر عملهم لتقييم مدى كفايته، ويجب أن تتضمن هذه الإجراءات "إعادة تنفيذ" بعض الأعمال.

(مستند إلى الفقرات 22, 23, 24)

3

استنتج مدى الكفاية

تكوين استنتاج نهائي حول ما إذا كان العمل المنجز من قبل وظيفة المراجعة الداخلية الداخلية والاستنتاجات التي تم التوصل إليها مناسبة وكافية لأغراض المراجعة.

(مستند إلى الفقرة 25)

نقطة القرار الثانية: هل يمكن الاستعانة بالمساعدة المباشرة؟ التحقق من الشروط المسبقة.



هل تحظر القوانين أو اللوائح الحصول على مساعدة مباشرة من المراجعين الداخليين؟

توقف. إذا كانت الإجابة "نعم"، لا يمكن المتابعة. (مستند إلى الفقرة 26)



هل توجد تهديدات مهمة تمس موضوعية *المراجع الداخلي كفرد*؟ (مثال: علاقات عائلية، مصالح مالية)

لا يجوز الاستعانة بهذا الفرد. إذا كانت الإجابة "نعم". (مستند إلى الفقرة 28 (أ))



هل يفتقر *المراجع الداخلي كفرد* للكفاءة اللازمة لأداء العمل المقترح؟

لا يجوز الاستعانة بهذا الفرد. إذا كانت الإجابة "نعم". (مستند إلى الفقرة 28 (ب))

فقط بعد اجتياز هذه الشروط الثلاثة يمكن لمراقب الحسابات المضي قدماً في تحديد نطاق المساعدة.

تحديد نطاق المساعدة المباشرة: الخطوط الحمراء التي لا يمكن تجاوزها.

لا يجوز لمراقب الحسابات الاستعانة بالمراجعين الداخليين لتقديم المساعدة المباشرة لتنفيذ الإجراءات التي **الإجراءات** التي **تتطلب أحكامًا مهنية جوهرية.** (مستند إلى الفقرة 30)



أعمال تنطوي على **اتخاذ أحكام مهمة خلال المراجعة.**



مناطق تتعلق **بمخاطر تحريف هام ومؤثر مرتفعة،** حيإ؛ حيث يكون الحكم المطلوب أكثر من مجرد حكم محدود.



أعمال سبق للمراجع الداخلي المشاركة فيها وتم التقرير عنها للإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة.



قرارات تخص مراقب الحسابات وفقاً لمعايير المراجعة (مثل تقييم المخاطر الهامة أو تحديد الأهمية النسبية).

القيادة والإشراف: مسؤولياتك عند استخدام المساعدة المباشرة.

1. الحصول على موافقات مكتوبة



من: ممثل مفوض من المنشأة
المنلأسة الاسنشات المراجعة المنطية على المعاعدة ولان نقلسة برملى التسماني لاتشأة).

من: المراجع الداخلي
المراجعة (وأنستئانسات الاصابعة علي على المناوني من (لالاتحيص التفملرة).
(مستند إلى الفقرة 33)

2. التوجيه والإشراف والفحص



يجب أن يكون التوجيه والإشراف والفحص أكثر اتساعاً من المعتاد، مع الأخذ في الاعتبار أن المراجعين الداخليين ليسوا مستقلين.
(مستند إلى الفقرة 34 (أ))

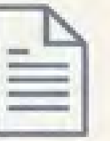
3. التحقق من بعض الأعمال



يجب أن تتضمن إجراءات الفحص التحقق من بعض أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها لدعم الاستنتاجات.
(مستند إلى الفقرة 34 (ب))

التوثيق: سجلك لإثبات سلامة أحكامك المهنية.

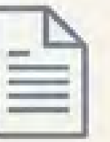
في حالة "استخدام عمل وظيفة المراجعة الداخلية" (مستند إلى الفقرة 36)



تقييمك لوظيفة المراجعة الداخلية: (الموضوعية، الكفاءة، المنهج المنتظم والمنضبط).



طبيعة ومدى العمل المستخدم والأساس الذي استند إليه ذلك القرار.

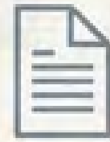


إجراءات المراجعة التي نفذتها لتقييم مدى كفاية العمل المستخدم.

في حالة "الاستعانة بالمساعدة المباشرة" (مستند إلى الفقرة 37)



تقييمك للتهديدات التي تمس موضوعية المراجع الداخلي ومستوى كفاءته.



أساس قرارك المتعلق بطبيعة ونطاق العمل الذي تم إسناده.



أسماء من قاموا بفحص العمل وتاريخ ومدى ذلك الفحص.

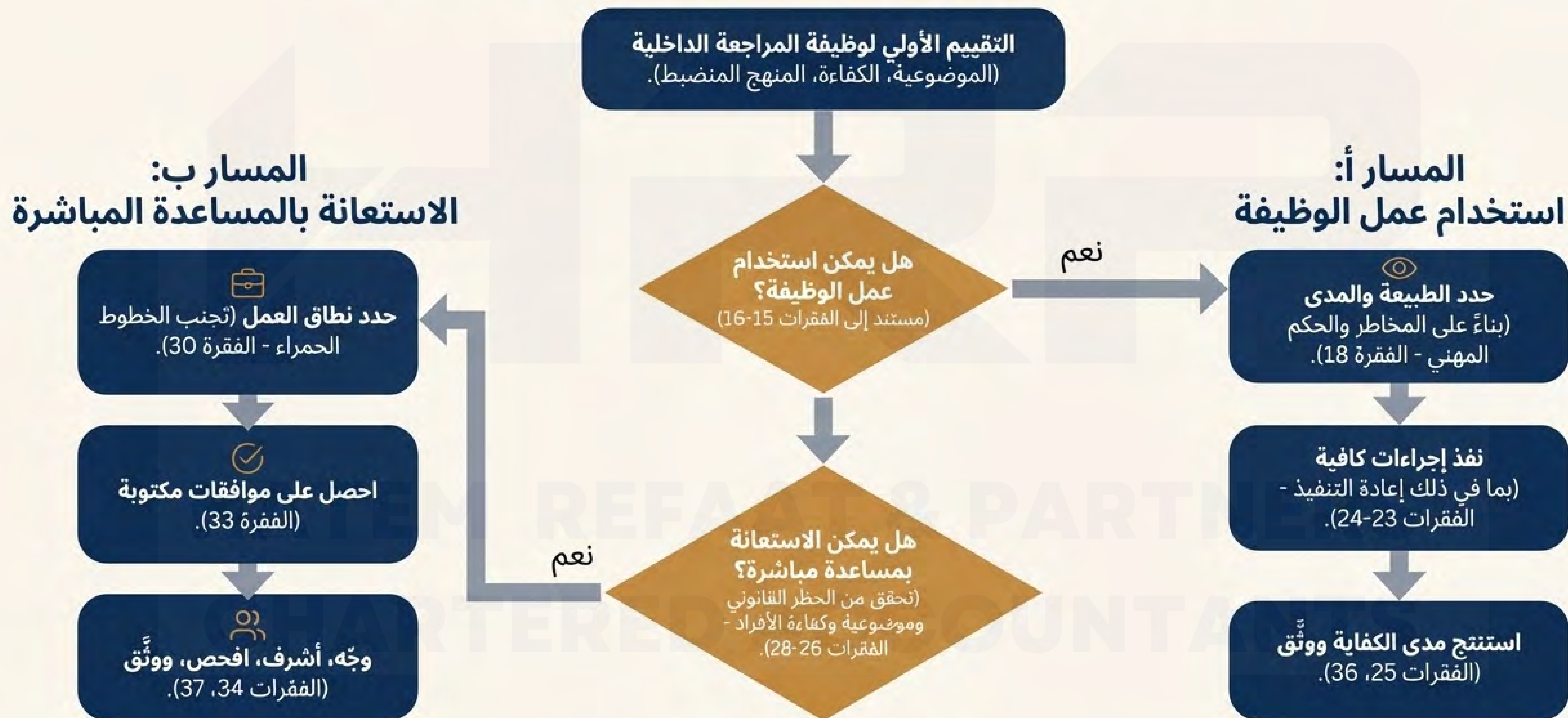


الموافقات المكتوبة التي تم الحصول عليها.



أوراق العمل التي أعدها المراجعون الداخليون الداخليون.

إطار عمل المعيار 610 في صفحة واحدة.



هذا الإطار يضمن تطبيقاً متسقاً ومتوافقاً مع المعيار، مع الحفاظ على مسؤوليتك الكاملة كمراقب حسابات.

شكراً لكم

اسم مقدم العرض

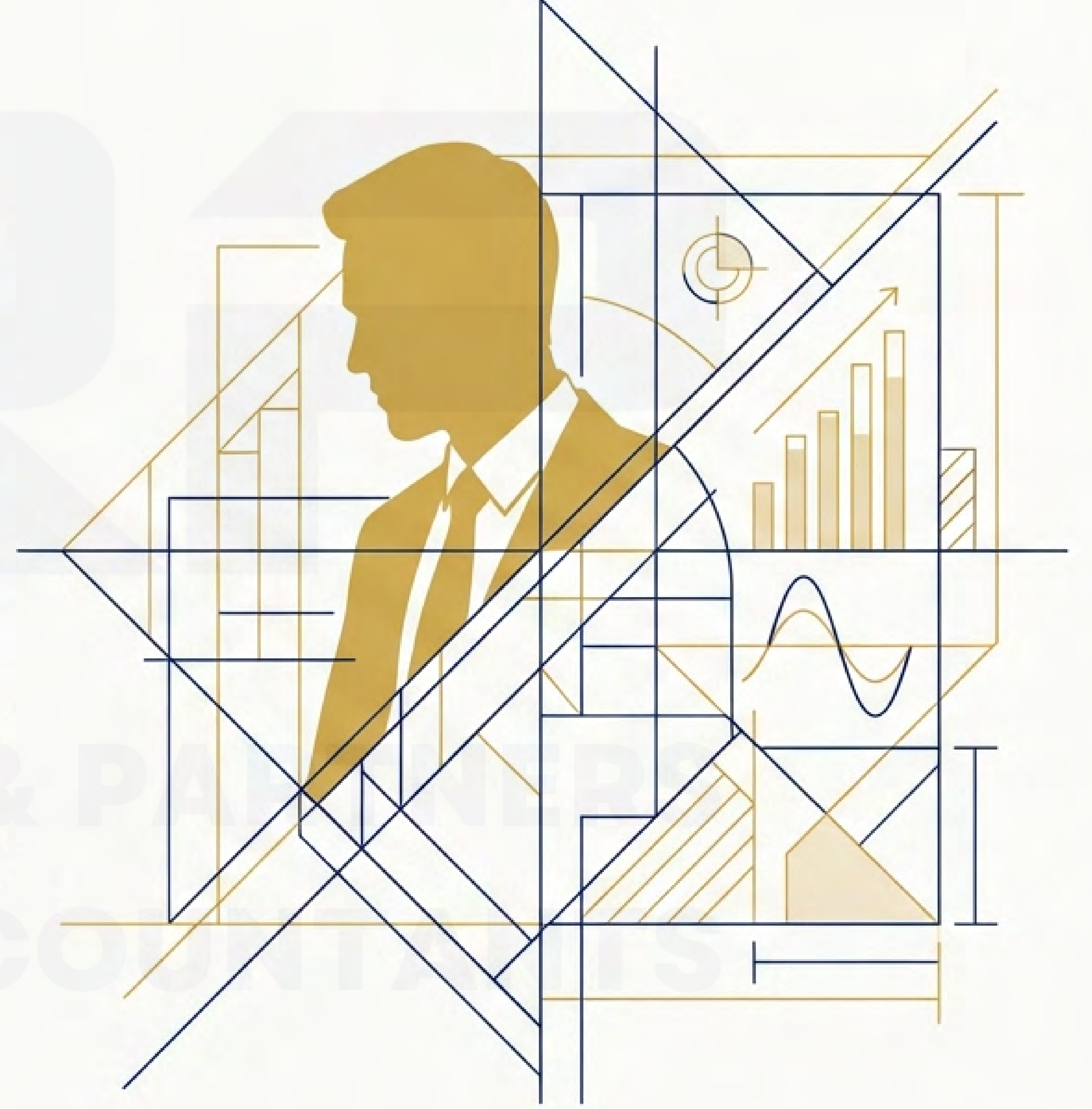
الشركة/المؤسسة

البريد الإلكتروني: email@example.com

الموقع الإلكتروني: www.example.com

المعيار المصري للمراجعة 620: إتقان الاستعانة بعمل الخبير

دليل عملي للمراجعين لضمان جودة المراجعة وثقة الرأي



لماذا أصبح الخبير ضرورة استراتيجية في المراجعة الحديثة؟

عالم الأعمال يزداد تعقيدًا، وتتطلب بعض الأمور خبرة متخصصة تتجاوز المحاسبة والمراجعة التقليدية.
(مستوحى من فقرة أ/1)



الحسابات الإكتوارية

المتعلقة بالتزامات عقود التأمين أو خطط مزايا العاملين.



تقييم الأصول المعقدة

مثل الأدوات المالية، العقارات، والمجوهرات، والأصول غير الملموسة.



التفسيرات القانونية والتنظيمية

للعقود والأنظمة واللوائح المعقدة.



التقديرات المتخصصة

مثل تقدير احتياطيات النفط والغاز أو الالتزامات البيئية.

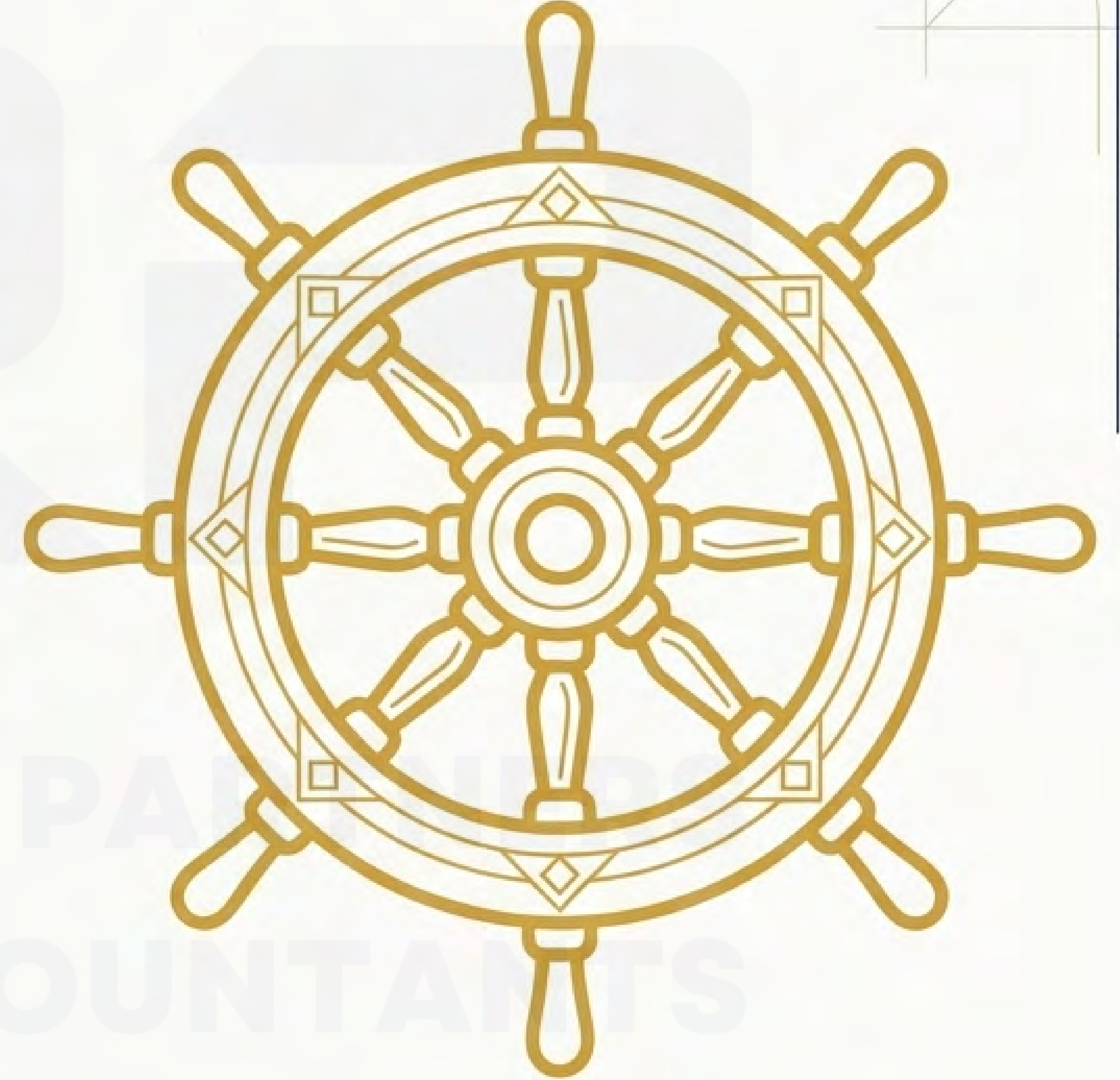
الاستعانة بالخبير ليست خيارًا، بل هي جزء من السعي للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة.

المبدأ الأساسي: المسؤولية المطلقة للمراجع

"يتحمل مراقب الحسابات وحده المسؤولية عن رأي المراجعة الذي يتم إبداؤه، ولا يحد من هذه هذه المسؤولية استخدام مراقب الحسابات لعمل أحد خبرائه."

(اقتباس مباشر من فقرة 3)

أنت المسؤول الأول والأخير عن الرأي. عمل الخبير هو أداة تساعدك، لكنه لا ينقل المسؤولية.



01

الخطوة الأولى: تحديد الحاجة إلى خبير

هل الخبرة في مجال آخر غير المحاسبة أو المراجعة ضرورية للحصول للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة؟

طبيعة الأمر ومدى أهميته:
ما مدى تأثير هذا البند على القوائم المالية ككل؟

مخاطر التحريف الهام:
ما هي المخاطر المقيمة المتعلقة بهذا الأمر؟

الإجراءات المتوقعة لمواجهة المخاطر:
هل إجراءات المراجعة المخطط لها كافية بدون خبرة متخصصة؟

مدى معرفتك وخبرتك السابقة:
هل لديك فهم كافٍ للمجال يسمح لك بتقييم أدلة المراجعة بشكل مستقل؟

02

الخطوة الثانية: التقييم الدقيق للخبير (الأركان الثلاثة)

يجب على مراقب الحسابات تقييم ما إذا كان الخبير يتمتع بالأركان الثلاثة اللازمة لأغراض المراجعة.



1. الكفاءة (Competence)

التعريف: المهارات والمعرفة والتجربة في مجال معين. (فقرة 6ب)

مصادر التقييم: الخبرة السابقة، المؤهلات، العضويات المهنية، المنشورات. (فقرة أ/15)



2. القدرات (Capability)

التعريف: المقدرة على ممارسة تلك الكفاءة في ظل ظروف المهمة. (فقرة أ/14)

مصادر التقييم: توفر الوقت والموارد، الموقع الجغرافي.



3. الموضوعية (Objectivity)

التعريف: غياب التحيز، تضارب المصالح، أو التأثير غير المبرر. (فقرة أ/14)

إجراء إلزامي (للخبير الخارجي): الاستفسار عن المصالح والعلاقات التي قد تشكل تهديدًا للموضوعية. (فقرة 9)

03 الخطوة الثالثة: من الفهم العميق إلى الاتفاق المكتوب



الجزء الأول: فهم مجال الخبير

يجب أن تصل إلى فهم كافٍ لمجال الخبير لتتمكن من:

- (أ) تحديد طبيعة ونطاق وأهداف عمله بوضوح.
- (ب) تقييم مدى كفاية عمله لاحقًا.

كيف: من خلال خبرتك السابقة، التعليم، أو النقاش مع الخبير نفسه. (فقرة أ/21)



الجزء الثاني: إضفاء الطابع الرسمي على الاتفاق

"يجب على مراقب الحسابات أن يتفق كتابةً، متى كان ذلك مناسبًا، على الأمور الآتية مع الخبير..."

هذا الفهم هو الأساس لاتفاقية عمل واضحة وشاملة.

بنود أساسية في اتفاقية الخبير

استخدم هذه القائمة كدليل عند صياغة الاتفاق المكتوب لضمان تغطية جميع الجوانب الهامة.
(مستوحى من فقرة 11 والملحق)

متطلبات السرية

التأكيد على التزام الخبير بسرية معلومات العميل.

المعايير الفنية المطبقة

أي معايير مهنية أو صناعية يجب على الخبير اتباعها.

الوصول إلى أوراق العمل

تحديد حقوق كل طرف في الوصول إلى أوراق عمل الآخر.

طبيعة ونطاق وأهداف العمل

تحديد دقيق للمهمة المطلوبة.

الأدوار والمسؤوليات

من المسؤول عن ماذا (مثلًا: اختبار مصادر البيانات).

شكل وتوقيت الاتصالات والتقارير

كيف ومتى سيتم الإبلاغ عن النتائج.

04 الخطوة الرابعة: تقييم مدى كفاية عمل الخبير

يجب عليك تقييم ما إذا كان عمل الخبير كافيًا لتحقيق أغراضك.



1. النتائج والاستنتاجات

هل هي ملائمة ومعقولة؟ وهل تتسق مع أدلة المراجعة الأخرى التي حصلت عليها؟ (فقرة 12أ)



2. الافتراضات والطرق

إذا كان العمل يتضمن افتراضات هامة (مثل نماذج التقييم)، فهل هي ملائمة ومعقولة في ظل الظروف؟ (فقرة 12ب)



3. مصادر البيانات

إذا تم استخدام بيانات مصدرية، فهل هي ملائمة وكاملة ودقيقة؟ (فقرة 12ج)

ماذا لو كان عمل الخبير غير كافٍ؟

إذا استنتجت أن عمل الخبير غير كافٍ لتحقيق أغراض المراجعة...



إذا لم تتمكن من حل المشكلة عبر هذين المسارين، قد يؤثر ذلك على رأيك في القوائم المالية، وقد يتطلب الأمر إصدار رأي معدل. (مستوحى من فقرة أ/40)

05 الخطوة الخامسة: الإشارة إلى الخبير في تقرير المراجع

القاعدة الأساسية هي عدم الإشارة إلى عمل الخبير.



افعل (Do)

- ✓ إذا كانت الإشارة مطلوبة قانونًا، يجب أن توضح في تقريرك أن "تلك الإشارة لا تحد من مسؤوليتك عن عن رأي المراجعة." (فقرة 14)
- ✓ يمكنك الإشارة إلى الخبير في تقرير يحتوي على **رأي معدل،** فقط إذا كانت الإشارة ذات صلة بفهم أسباب التعديل. ويجب أن توضح أن الإشارة لا تحد من مسؤوليتك. (فقرة 15)



لا تفعل (Don't)

الإشارة إلى عمل الخبير في تقرير يحتوي على رأي **غير معدل،** إلا إذا كان ذلك مطلوبًا القوانين أو اللوائح. (فقرة 14)

الخبير الداخلي مقابل الخبير الخارجي: اعتبارات أساسية

يوضح المعيار أن الخبير يمكن أن يكون داخليًا أو خارجيًا، ويؤثر هذا التصنيف على طبيعة إجراءاتك.
(مستوحى من فقرة أ6)



الخبير الداخلي (Internal Expert)

التعريف:
شريك أو موظف (بما في ذلك الموظفين المؤقتين) في مكتب مراقب الحسابات أو شبكته.

الاعتبار الرئيسي:
يخضع لسياسات وإجراءات رقابة الجودة الخاصة بالمكتب (مثل التوظيف والتدريب ومتطلبات الاستقلال). (فقرة أ/11)

التأثير على الإجراءات:
قد يؤثر اعتماك على نظام رقابة الجودة بالمكتب على طبيعة وتوقيت ومدى إجراءاتك لتقييم كفاءته وموضوعيته. (فقرة أ/13)



الخبير الخارجي (External Expert)

التعريف:
فرد أو مؤسسة من خارج مكتب مراقب الحسابات.

الاعتبار الرئيسي:
لا يخضع مباشرةً لنظام رقابة الجودة الخاص بك.

التأثير على الإجراءات:
يتطلب تقييمًا أكثر تفصيلاً للموضوعية (خاصة الاستفسار عن العلاقات والمصالح)، واتفاقًا مكتوبًا مكتوبًا أكثر رسمية في الغالب. (فقرة 9 و أ/25)

إطار عملك لإتقان المعيار 620



3. الإفصاح الواعي والمقيد

تعامل مع تقرير المراجعة بحذر. القاعدة هي عدم الإشارة إلى الخبير، والاستثناءات محددة وواضحة وتتطلب توضيحًا بأن مسؤوليتك لم تتغير.



2. التقييم المنهجي الصارم

اتبع رحلة الخطوات الخمس بدقة: حدد الحاجة، قيّم الخبير، اتفق بوضوح، افحص العمل بعمق، وصحح المسار عند اللزوم.



1. المسؤولية المطلقة

أنت قائد عملية المراجعة. الخبير هو مستشار ومساعد، لكن القرار والمسؤولية النهائية تقع على عاتقك دائمًا.

تاريخ السريان والاستعداد للتطبيق

يسري هذا المعيار على أعمال مراجعة القوائم المالية
عن الفترات التي تبدأ في أو بعد

أول يناير 2027

اليوم

2027

المعيار 620 يوفر إطارًا واضحًا للتعامل مع التعقيد المتزايد في بيئة الأعمال.

ابدأ اليوم في دمج هذا الإطار المنهجي في سياسات وإجراءات المراجعة الخاصة بك لضمان التطبيق السلس والفعال.

إتقان المعيار 700 (المعدل): المخطط الهندسي لتقرير مراقب الحسابات الجديد

دليل شامل للمهنيين حول متطلبات وهيكل التقرير طبقًا لإصدار 2025

الرؤية والأهداف: لماذا نحتاج إلى مخطط جديد؟

الأهداف الرئيسية

... وبين الحاجة إلى زيادة قيمة تقرير مراقب الحسابات عن طريق جعل المعلومات الواردة فيه أكثر ملاءمة للمستخدمين.



إيجاد توازن مناسب بين الحاجة إلى الاتساق وقابلية المقارنة في تقرير مراقب الحسابات على المستوى العالمي...



الإطار الزمني للتطبيق

تاريخ السريان: يسري هذا المعيار على أعمال مراجعة القوائم المالية التي تبدأ فترتها المالية في **أو بعد أول يناير 2027**.

المخطط الكامل: الهيكل الإلزامي الجديد لتقرير مراقب الحسابات



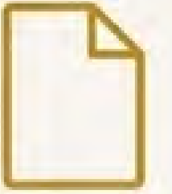
الخلاصة الأساسية: فقرة الرأي وأساس إبدائه

فقرة الرأي (الفقرات 23-25)

ماذا راجعنا وما هو استنتاجنا



- تحديد المنشأة التي تمت مراجعة قوائمها المالية.



- النص على أن القوائم المالية قد تمت مراجعتها وتحديد عنوان كل قائمة.



- تحديد التاريخ أو الفترة التي تغطيها كل قائمة.



- صيغة الرأي غير المعدل: "القوائم المالية المالية تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة طبقًا لإطار إعداد التقارير المالية المطبق."

أساس إبداء الرأي (الفقرة 28)

كيف وصلنا إلى هذا الاستنتاج



- التأكيد على أن المراجعة تمت وفقًا للمعايير للمعايير المصرية للمراجعة.



- التصريح باستقلالية المراقب والوفاء بالمتطلبات الأخلاقية الأخرى.



- التأكيد على أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس للرأي.

إبراز الأمور الجوهرية: موضوعات المراجعة الرئيسية (KAMs)

ما هي موضوعات المراجعة الرئيسية؟

"هي تلك الموضوعات التي كانت، في تقديرنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا لهذه القوائم المالية للسنة المالية الحالية. يتم تناولها في سياق المراجعة ككل، ولا نبدي رأيًا منفصلاً فيها." (مقتبس من الملحق).

متى تكون إلزامية؟

عند مراجعة مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة **لمنشآت مقيدة**، يجب على المراقب الإفصاح عن موضوعات المراجعة الرئيسية في تقريره وفقًا للمعيار المصري للمراجعة رقم 701.
(الفقرة 30)



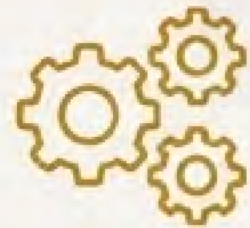
مصفوفة المسؤوليات (1): الإدارة والمسؤولون عن الحوكمة

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية (الفقرة 33)



إعداد القوائم المالية

مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها عرضًا عادلاً وواضحًا وفقًا لإطار التقارير المالية المطبق. (الفقرة 34 أ)



الرقابة الداخلية

وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. (الفقرة 34 أ)



تقييم الاستمرارية

تقييم قدرة المنشأة على مواصلة أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية... واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي. (الفقرة 34 ب)



الإشراف

المسؤولون عن الحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية. (الفقرة 35 والملحق)

مصفوفة المسؤوليات (2): أهداف مراقب الحسابات

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (الفقرة 37)

1 **الحصول على تأكد معقول:** الوصول إلى تأكد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريفات الهامة والمؤثرة، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

2 **إصدار تقرير يتضمن الرأي:** إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأي مراقب الحسابات.

ما هو التأكد المعقول؟

التأكد المعقول هو مستوى تأكد عالٍ وليس ضمانًا مطلقًا بأن أعمال المراجعة... سوف تكشف دائمًا كافة التحريفات الهامة والمؤثرة متى كانت موجودة. (الفقرة 38 ب)

أدوات مراقب الحسابات: تفصيل المسؤوليات الرئيسية

خلال المراجعة، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني. وتشمل مسؤولياتنا:

تحديد وتقييم المخاطر

تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة... وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مناسبة لتلك المخاطر.

فهم الرقابة الداخلية

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في كفاءتها.

تقييم السياسات والتقديرات

تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة.

استنتاج بشأن الاستمرارية

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي.

تقييم العرض العام

تقييم سلامة عرض القوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات.

حتمية الاستمرارية: مسؤولية مزدوجة

مسؤولية الإدارة



تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية... والإفصاح عندما **يكون ذلك مناسبًا عن الأمور** المتعلقة بمبدأ الاستمرارية. (الفقرة 34 ب)

مسؤولية مراقب الحسابات



التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد هام ومؤثر. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد هام، فعلينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة. (الفقرة 39 ب 4)

اللمسات الأخيرة: التوقيع، الشريك، والعنوان، والتاريخ



اسم الشريك المسؤول عن المهمة (الفقرة 46)

يجب ذكر اسم الشريك المسؤول عن المهمة في تقرير مراقب الحسابات عن **القوائم المالية للمنشآت المقيدة.**



توقيع مراقب الحسابات (الفقرة 47)

يجب أن يكون تقرير مراقب الحسابات موقعًا.



عنوان مراقب الحسابات (الفقرة 48)

يجب أن يحدد التقرير عنوانًا معينًا وهو المدينة التي **يقع فيها** المكتب الذي يمارس فيه المراقب عمله.



تاريخ تقرير مراقب الحسابات (الفقرة 49)

الأهمية: يجب ألا يسبق تاريخ التقرير التاريخ الذي حصل فيه المراقب على أدلة مراجعة كافية وملاءمة ليبني عليها رأيه.

ما وراء القوائم المالية: مسؤولية المراقب عن "المعلومات الأخرى"

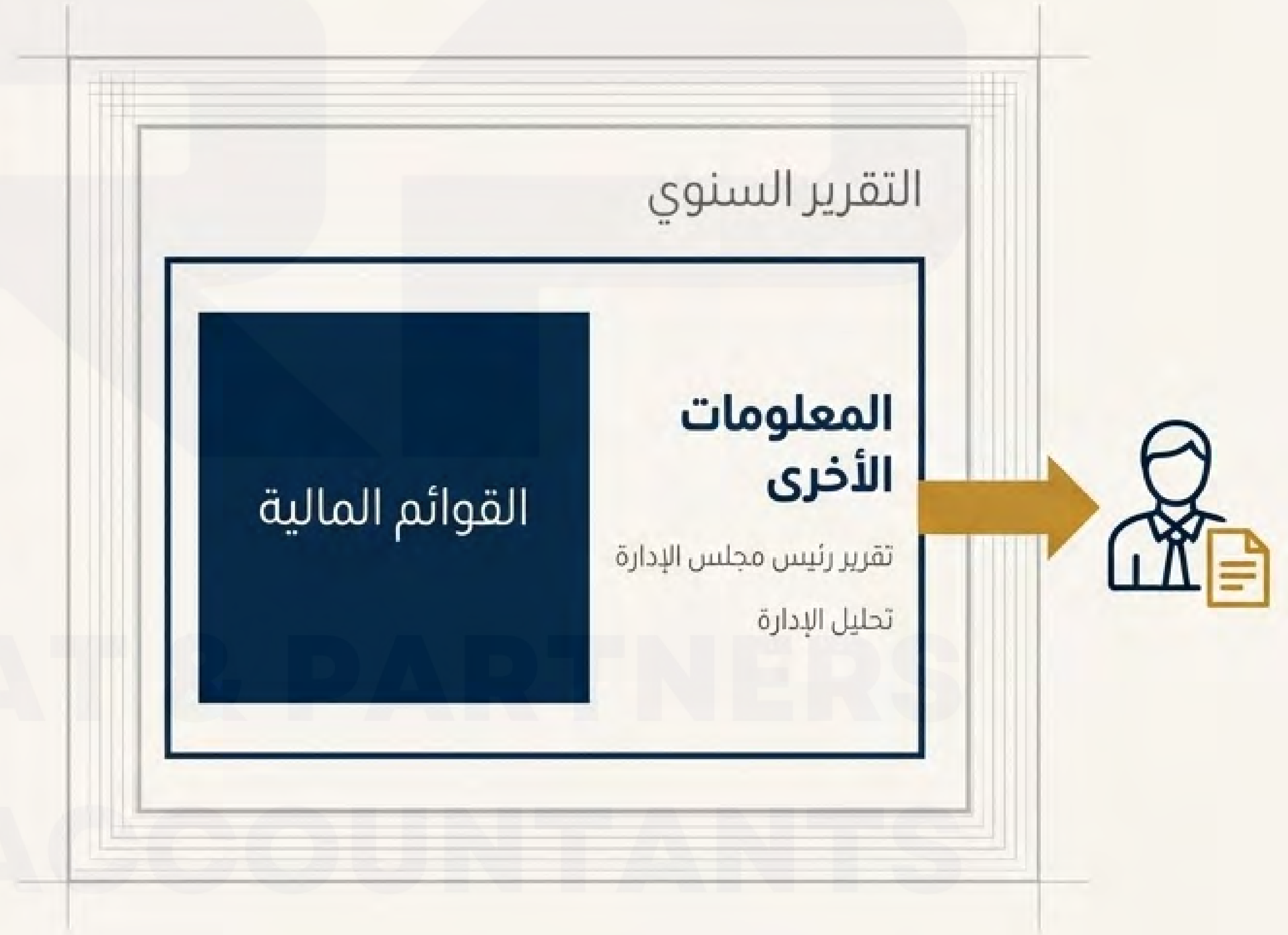
ما هي "المعلومات الأخرى"؟

تشير إلى المعلومات المالية وغير المالية (بخلاف القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات) التي يتم تضمينها في التقرير السنوي للمنشأة.

ما هي مسؤولية المراقب؟

عند الاقتضاء، يجب على المراقب أن يُعدّ تقريره وفقًا لمتطلبات **المعيار المصري للمراجعة رقم 720**. (الفقرة 32).

يتطلب هذا من المراقب قراءة المعلومات الأخرى وتحديد ما إذا كان هناك عدم اتساق مادي بينها وبين القوائم المالية.

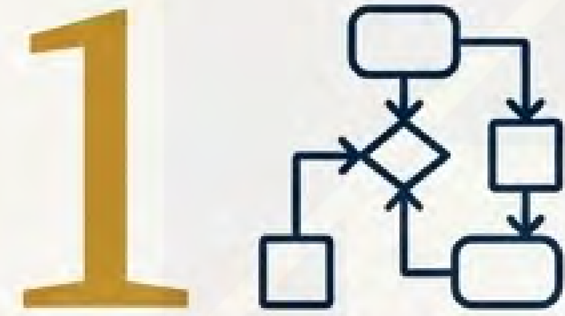


نماذج عملية: الفروق الجوهرية بين الشركات المقيدة وغير المقيدة

الشركات غير المقيدة (Unlisted Companies)	الشركات المقيدة (Listed Companies)	Feature
غير مطلوب (Not Required) ما لم يتطلب قانون أو لائحة خلاف ذلك.	إلزامي (Mandatory) يجب الإفصاح عن الموضوعات التي كانت لها الأهمية البالغة في المراجعة. (الفقرة 30)	موضوعات المراجعة الرئيسية (KAMs)
غير مطلوب (Not Required)	إلزامي (Mandatory) يجب ذكر اسم الشريك المسؤول عن المهمة. (الفقرة 46)	اسم الشريك المسؤول (Engagement Partner Name)
غير مطلوب (Not Required) هذا البيان التفصيلي غير مطلوب في التقرير.	مطلوب بيان محدد (Specific Statement Required) قدمنا للمسؤولين عن الحوكمة بيانًا نؤكد بموجبه التزامنا... (الفقرة 40ب)	التواصل بشأن الاستقلالية (Communication on Independence)

المخطط الهندسي في سطور: أهم 4 تغييرات

1



هيكل تقرير مُحسَّن مُحسَّن وموحد

تقديم 'الرأي' و 'أساس الرأي' في بداية التقرير لزيادة الوضوح والتركيز على أهم النتائج.

2



شفافية أكبر للمنشآت المقيدة

الإلزام بالإفصاح عن 'موضوعات المراجعة الرئيسية الرئيسية' (KAMs) لتوفير رؤى أعمق حول عملية المراجعة.

3



تحديد أدق للمسؤوليات

توضيح تفصيلي ومميز لمسؤوليات كل من الإدارة ومراقب الحسابات، خاصة فيما يتعلق بالرقابة الداخلية والاستمرارية.

4



تعزيز المساءلة الشخصية

إلزامية ذكر اسم 'الشريك المسؤول عن المهمة' في تقارير المنشآت المقيدة لزيادة المساءلة.

الطريق إلى 2027: الاستعداد والجدول الزمني

الآن — 2025 — 2026 — 1 يناير 2027

1 يناير 2027
تاريخ السريان
للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد هذا التاريخ.
(الفقرة 5)

خطوات الاستعداد المقترحة



لشركات المراجعة

- **التدريب والتطوير:** عقد ورش عمل لفرق المراجعة حول متطلبات المعيار الجديد.
- **تحديث النماذج:** تعديل قوالب تقارير المراجعة الداخلية لتتوافق مع الهيكل الجديد.
- **التواصل مع العملاء:** بدء مناقشات استباقية مع لجان المراجعة والعملاء (خاصة الشركات المقيدة) لشرح التغييرات القادمة.



للشركات

- **فهم التوقعات:** توعية الإدارة ولجان المراجعة بشكل التقرير الجديد والمعلومات الإضافية التي سيحتويها.
- **الاستعداد لمناقشات KAMs:** التحضير لمناقشات أعمق مع المراجعين حول المخاطر والتقديرات الهامة.

أكثر من مجرد امتثال: بناء الثقة وزيادة القيمة



إن الهدف النهائي لهذا المخطط الجديد ليس مجرد توحيد الشكل، بل هو تعزيز قيمة تقرير مراقب الحسابات ليصبح أداة تواصل أكثر فعالية وملاءمة، مما يعزز الثقة في الأسواق المالية.

المعيار 700 (المعدل) هو فرصة لتأكيد دور مراقب الحسابات كشريك استراتيجي في منظومة الحوكمة والشفافية.

من التعقيد إلى الوضوح

إتقان موضوعات المراجعة الرئيسية وفقًا لمعيار المراجعة المصري 701 (المعدل)

دليل عملي لمراقبي الحسابات، والمديرين الماليين، وأعضاء لجان المراجعة.

لماذا "موضوعات المراجعة الرئيسية"؟ الهدف هو تعزيز قيمة التواصل في تقرير مراقب الحسابات.



الغرض الأساسي من الإبلاغ عن موضوعات المراجعة الرئيسية (KAMs) هو تعزيز القيمة التواصلية لتقرير مراقب الحسابات.



- **زيادة الشفافية:** يوفر نافذة على عملية المراجعة، ويسلط الضوء على الموضوعات التي كانت لها "الأهمية البالغة" بحسب الحكم المهني للمراقب.
- **تمكين المستخدمين:** يساعد مستخدمي القوائم المالية على فهم المنشأة ومجاالت الاجتهاد الهامة من جانب الإدارة في القوائم المالية التي تم مراجعتها.



- **تحفيز الحوار:** يوفر أساسًا لزيادة التواصل بين مراقب الحسابات، والإدارة، والمسؤولين عن الحوكمة بشأن الموضوعات الهامة.

اقتباس بارز: "تعزيز قيمة الاتصال لتقرير مراقب الحسابات عن طريق توفير المزيد من الشفافية عن موضوعات المراجعة الرئيسية التي تم أدائها." (مستخرج من الفقرة 2)

العنوان: التعريف والنطاق: ما هي موضوعات المراجعة الرئيسية ومن يطبقها؟

التعريف

ما هي موضوعات المراجعة الرئيسية؟

"تلك الموضوعات التي كانت لها، بحسب الحكم المهني للمراقب، الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية. ويتم اختيارها من بين الموضوعات التي يتم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة". (الفقرة 8)

ما الذي لا تمثله؟

- ✕ ليست بديلًا عن إفصاحات الإدارة.
- ✕ ليست بديلًا عن رأي معدل.
- ✕ ليست بديلًا عن الإبلاغ عن عدم التأكد الهام المتعلق بالاستمرارية.
- ✕ ليست رأيًا منفصلًا على موضوعات بعينها. (الفقرة 4)

النطاق

متى يكون الإبلاغ عن KAMs مطلوبًا؟

1. **عمليات مراجعة مجموعة كاملة من القوائم المالية ذات الأغراض العامة للمنشآت المقيدة.**
2. عندما يكون مطلوبًا من المراقب بموجب القوانين أو اللوائح.
3. عندما يقرر المراقب طواعية الإبلاغ عن موضوعات المراجعة الرئيسية. (الفقرة 5)

استثناء مهم: يحظر معيار 705 الإبلاغ عن KAMs عندما يمتنع الحسابات عن إبداء رأي، ما لم يتطلب القانون أو اللائحة ذلك. (الفقرة 5)

رحلة التحديد: عملية منهجية لتحديد موضوعات المراجعة الرئيسية

عملية تحديد موضوعات المراجعة الرئيسية ليست عشوائية، بل هي عملية منظمة تعتمد على **الحكم المهني** المدعوم بإطار واضح. يمكن تصورها **كعملية ترشيح** من ثلاث مراحل:



العنوان: المرشح الأول: ما الذي يعنيه "اهتمامًا كبيرًا من المراقب"؟

وفقًا للفقرة 9، يجب على المراقب أن يأخذ في الحسبان ثلاثة اعتبارات رئيسية عند تحديد الموضوعات التي تطلبت اهتمامًا كبيرًا:



الاعتبار الأول:

مجالات يرتفع فيها خطر التحريف الهام والمؤثر المقيم أو المخاطر الهامة. (الفقرة 9أ)

* يتضمن ذلك المخاطر التي تتطلب "مراعاة خاصة عند المراجعة" وفقًا لمعيار 315، مثل تلك المتعلقة باجتهادات الإدارة الهامة أو المعاملات غير المعتادة.



الاعتبار الثاني:

أحكام المراقب الهامة المتعلقة باجتهاد هام من جانب الإدارة. (الفقرة 9ب)

* يشمل التقديرات المحاسبية التي تحتوي على "عدم تأكد مرتفع في التقدير". أمثلة: تقييم الأدوات المالية المعقدة، تقديرات انخفاض قيمة الشهرة.



الاعتبار الثالث:

التأثير الواقع على المراجعة بسبب أحداث أو معاملات هامة خلال الفترة. (الفقرة 9ج)

* يشمل ذلك المعاملات الهامة مع الأطراف ذوي العلاقة، أو التغييرات الكبيرة في استراتيجية المنشأة أو نموذج عملها التي تؤثر على القوائم المالية.

المرشح النهائي: تحديد الموضوعات ذات "الأهمية البالغة"

من بين الموضوعات التي تطلبت اهتمامًا كبيرًا، يجب على المراقب أن يحدد أيها كانت **"الأهمية البالغة" عند مراجعة القوائم** المالية للفترة الحالية" (الفقرة 10). هذا هو جوهر الحكم المهني.

- **طبيعة ومدى التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة:** غالبًا ما يكون التواصل العميق والمتكرر مؤشرًا على الأهمية. (A27)
- **الأهمية النسبية للموضوع لفهم المستخدمين:** هل يؤثر الموضوع بشكل كبير على فهم المستخدم للقوائم المالية ككل؟ (A29)
- **درجة التعقيد أو التقدير الشخصي:** هل يتطلب الموضوع سياسات محاسبية معقدة أو أحكامًا ذاتية بشكل كبير؟ (A29)
- **طبيعة ومدى جهود المراجعة:** هل تطلب الموضوع مهارات متخصصة، أو استشارة خبراء، أو واجه صعوبات في الحصول على الأدلة؟ (A29)



"كلما زاد عدد الموضوعات التي تم تحديدها في البداية لتكون موضوعات مراجعة رئيسية، كلما زادت حاجة المراقب إلى إعادة النظر فيما إذا كان كل موضوع من هذه الموضوعات يستوفي تعريف موضوع المراجعة الرئيسي." (A30)

هيكل قسم موضوعات المراجعة الرئيسية في تقرير مراقب الحسابات

يجب عرض كل موضوع مراجعة رئيسي بشكل واضح ومنظم ضمن قسم مخصص في تقرير مراقب الحسابات.

الهيكل المطلوب (وفقًا للفقرة 11):

1. **العنوان الرئيسي:** "موضوعات المراجعة الرئيسية"
2. **العبارات الافتتاحية الإلزامية:** يجب أن ينص هذا القسم على ما يلي:
   - "موضوعات المراجعة الرئيسية هي تلك الموضوعات التي كانت لها، بحسب الحكم المهني لمراقب الحسابات، الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية."
   - "هذه الموضوعات قد تم تناولها في سياق مراجعة القوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي مراقب الحسابات فيها، وأن المراقب لا يقدم رأيًا منفصلاً على هذه الموضوعات.".
3. **وصف كل موضوع:** يجب أن يُعرض كل موضوع تحت عنوان فرعي مناسب خاص به.



تشريح وصف موضوع المراجعة الرئيسي (الجزء الأول): لماذا كان الموضوع ذا أهمية بالغة بالغة؟

يجب أن يتناول وصف كل موضوع رئيسي للمراجعة السبب في اعتباره أحد الموضوعات ذات الأهمية البالغة. هذا يربط التقرير مباشرةً بعملية التحديد التي تمت.

كيفية التوضيح:



- **ربط مباشر بالظروف الخاصة بالمنشأة*:** تجنّب اللغة النمطية. اشرح كيف أثرت العوامل الخاصة بالمنشأة (مثل ظروف السوق، أو التغييرات التشغيلية) على الحكم المهني. (A44)



- **الإشارة إلى الاعتبارات الرئيسية*:** يمكن أن يشمل الوصف إشارة إلى العوامل التي أدت إلى اعتبار الموضوع ذا أهمية، مثل:
  - أوضاع اقتصادية أثرت على القدرة على الحصول على أدلة.
  - تطبيق سياسات محاسبية جديدة أو ناشئة.
  - تغييرات هامة في استراتيجية المنشأة أو نموذج عملها. (A45)



- **الإشارة إلى الإفصاحات ذات الصلة:** يجب أن يتضمن الوصف إشارة إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية (إن وجدت) **لتمكين المستخدمين من فهم سياق معالجة الإدارة للموضوع. (الفقرة 13)**



تشريح وصف موضوع المراجعة الرئيسي (الجزء الثاني): كيف تم التعامل مع الموضوع أثناء المراجعة؟

بالإضافة إلى "لماذا"، يجب أن يوضح الوصف كيف تعامل المراقب مع الموضوع أثناء المراجعة. الهدف هو إعطاء نظرة ثاقبة على عمل المراقب.





- **جوانب من منهجية المراجعة:** وصف الإجراءات التي كانت أكثر ملاءمة للموضوع أو خاصة بالخطر المقيم.
  مثال: "تم التركيز على اختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تقييم الشهرة..."



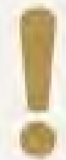
- **لمحة مختصرة عن الإجراءات المنفذة:** ملخص عالي المستوى للعمل المنجز.
  مثال: "...وقمنا بإشراك خبير تقييم مستقل للمساعدة في تقييمنا."



- **بيان بنتائج الإجراءات:** ملخص لما توصلت إليه إجراءات المراجعة.
  مثال: "... ووجدنا أن الافتراضات المستخدمة تقع ضمن نطاق معقول."



- **الملاحظات الرئيسية:** تسليط الضوء على النتائج الرئيسية المتعلقة بالموضوع.



تحذير: يجب الحرص على ألا يشير الوصف إلى أن "الموضوع لم يتم حله بشكل مناسب" أو يقدم رأيًا منفصلًا. (A47, A51)

تحقيق التوازن الصحيح: تجنب المعلومات الحصرية واللغة النمطية

يهدف وصف موضوع المراجعة الرئيسي إلى توضيح عمل المراقب، وليس أن يكون مصدرًا لمعلومات جديدة عن المنشأة.



المبدأ الأساسي

يجب على المراقب تجنب تقديم "معلومات حصرية" (Original Information) - أي معلومات عن المنشأة لم تقم هي بإتاحتها للعموم من قبل. (A35)

- المسؤولية عن الإفصاح تقع على عاتق الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة.
- إذا كانت هناك حاجة لمعلومات إضافية لشرح سياق موضوع المراجعة الرئيسي، يجب على المراقب تشجيع الإدارة على الإفصاح عنها أولاً. (A36)

نصيحة عملية

- استخدم لغة واضحة وموجزة: تجنب المصطلحات الفنية المعقدة قدر الإمكان لتمكين فهم أوسع. (A34)
- اربط الوصف بالقوائم المالية: الإشارة إلى الإفصاحات الحالية توفر سياقًا وتجنب تقديم معلومات جديدة.

نقاط التقاطع: كيفية التعامل مع الرأي المعدل ومخاطر الاستمرارية

هناك تفاعل مهم بين قسم موضوعات المراجعة الرئيسية والأقسام الأخرى في التقرير.

> **القاعدة الأساسية (الفقرة 15):** "الموضوع الذي ينشأ عنه رأي معدل (متحفظ/عكسي) أو الذي ينشأ عنه عدم تأكد هام ومؤثر يتعلق بالاستمرارية، يُعد بطبيعته من موضوعات المراجعة الرئيسية".
> **ولكن،** لا يتم وصف هذه الموضوعات في قسم "موضوعات المراجعة الرئيسية".



الإجراء الصحيح:

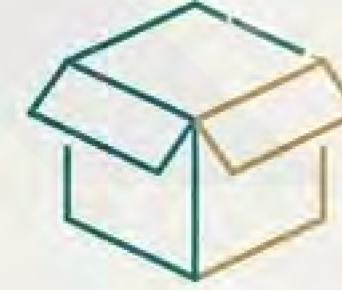
1. **الإبلاغ في القسم المخصص:** يتم وصف الموضوع بالتفصيل في قسم "أساس إبداء الرأي المتحفظ/العكسي" أو قسم "عدم التأكد الهام والمؤثر المتعلق بالاستمرارية"، وفقًا للمعايير المطبقة (705 و 570).
2. **إدراج إشارة مرجعية:** في قسم "موضوعات المراجعة الرئيسية"، يتم إدراج إشارة إلى القسم ذي الصلة. مثال: "[فيما عدا الموضوع الموضّح في قسم أساس الرأي المتحفظ...]".

- **الهدف:** إعطاء هذه الموضوعات الحاسمة الأهمية المناسبة في التقرير وعدم تكرارها. (A6)

التعامل مع الظروف الخاصة والاستثناءات

يوفر المعيار إرشادات واضحة للسيناريوهات غير المعتادة.

السيناريو الأول: لا توجد موضوعات مراجعة رئيسية للإبلاغ عنها (الفقرة 16)



- إذا قرر المراقب، بعد التقييم الكامل، أنه لا توجد موضوعات مراجعة رئيسية، يجب عليه إدراج بهذا المعنى في قسم "موضوعات المراجعة الرئيسية".



مثال نص: "قررنا أنه لا توجد أي موضوعات مراجعة رئيسية ليتم الإبلاغ عنها في تقريرنا هذا." (A58)



ملاحظة: من النادر ألا يحدد مراقب منشأة مقيدة موضوعًا واحدًا على الأقل، ولكن قد يحدث ذلك في حالة منشأة ذات عمليات محدودة جدًا. (A59)

السيناريو الثاني: الاستثناء النادر لعدم الإبلاغ (الفقرة 14)



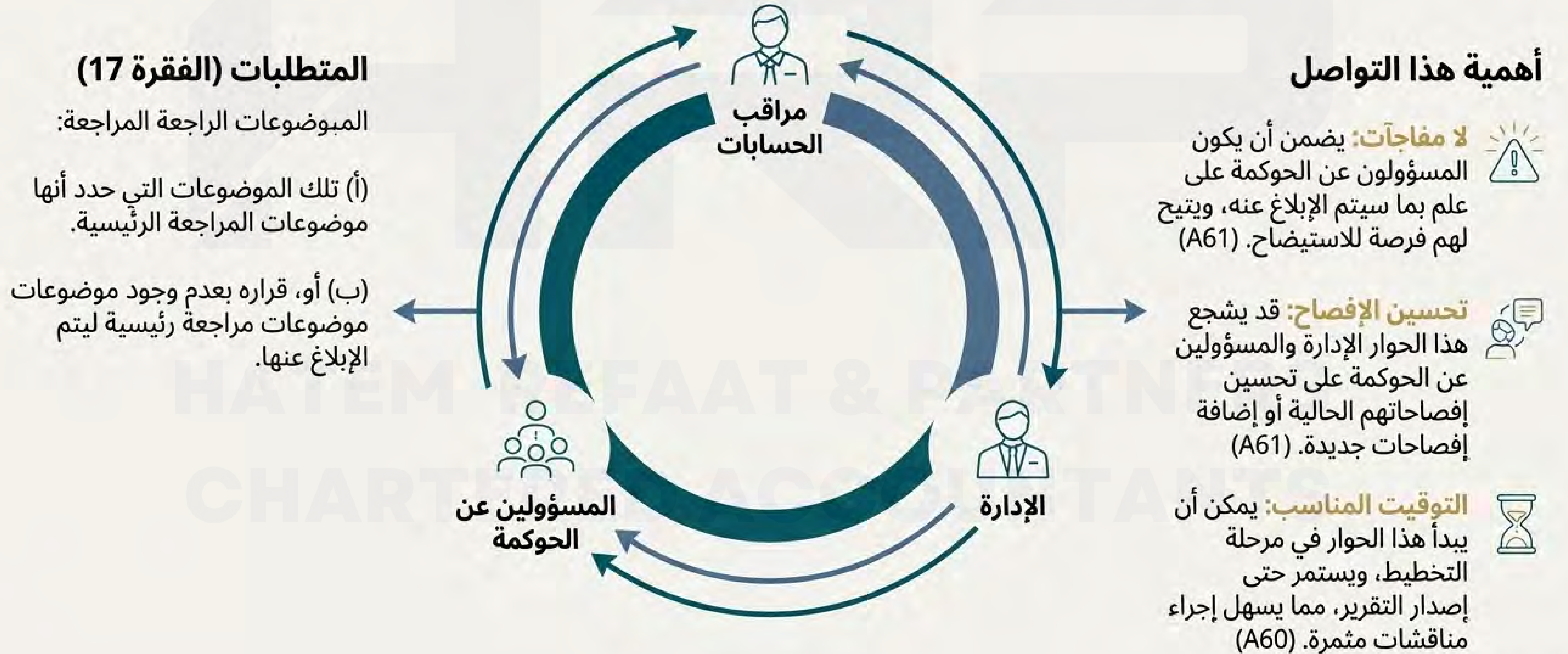
- في ظروف **نادرة للغاية**، قد يقرر المراقب عدم الإبلاغ عن موضوع تم تحديده لأنه "من المتوقع بدرجة كبيرة **أن تفوق التبعات السلبية للقيام** بذلك **فوائد فوائد المصلحة العامة المترتبة** على هذا الإبلاغ.".
- هذا الاستثناء لا ينطبق إذا كانت المنشأة قد أفصحت بالفعل عن المعلومات للجمهور.



يتطلب هذا القرار حكمًا مهنيًا عاليًا وقد يتطلب استشارة قانونية. (A53, A56)

إغلاق الدائرة: التواصل المستمر مع المسؤولين عن الحوكمة

التواصل بشأن موضوعات المراجعة الرئيسية ليس حدثًا لمرة واحدة، بل هو حوار مستمر.



بناء سجل المراجعة: متطلبات التوثيق لدعم الحكم المهني

يجب أن تعكس وثائق أعمال المراجعة (أوراق العمل) بوضوح الأحكام الهامة المتعلقة بتحديد موضوعات المراجعة الرئيسية والإبلاغ عنها.



ما يجب توثيقه (وفقًا للفقرة 18):

1. **الموضوعات التي تطلبت اهتمامًا كبيرًا:** وتوثيق **المبرر** في تحديد ما إذا كان أي من هذه الموضوعات يُعد موضوعًا رئيسيًا للمراجعة أم لا.
2. **مبرر عدم وجود موضوعات مراجعة رئيسية:** عند الضرورة، توثيق الأساس المنطقي لقرار عدم وجود أي موضوعات للإبلاغ عنها.
3. **مبرر عدم الإبلاغ عن موضوع محدد:** عند الضرورة، توثيق المبرر لقرار عدم الإبلاغ عن موضوع تم تحديده كأحد موضوعات المراجعة الرئيسية (الاستثناء النادر).

الهدف: تمكين أي مراقب خبير من فهم الأحكام المهنية الهامة التي تم اتخاذها. (A64)

من الامتثال إلى البصيرة: القيمة الحقيقية لمعيار 701

معيار المراجعة المصري 701 ليس مجرد مجموعة من القواعد الجديدة، بل هو إطار لتطبيق الحكم المهني الذي يحول تقرير مراقب الحسابات من مجرد نتيجة إلى مصدر غني بالبصيرة.



تقرير مخصص يسلط الضوء على الموضوعات الأكثر أهمية في المراجعة، ويقدم سياقًا ذا قيمة للمستخدمين.

تقرير معياري يقدم رأيًا ثنائيًا (مقبول/غير مقبول).

إن إتقان هذا المعيار يمكن مراقب الحسابات من تعزيز الشفافية، وتعميق الثقة، ورفع مستوى الحوار حول التقارير المالية، مما يؤكد على دوره الحيوي في خدمة المصلحة العامة.

مفترق طرق المراجع

دليل مرئي لتطبيق المعيار المصري للمراجعة رقم 705
بشأن التعديلات على الرأي في تقرير مراقب الحسابات.



نقطة الانطلاق: الرأي النظيف (معيار المراجعة 700)

الرأي غير المعدل

- الهدف الأساسي لأي عملية مراجعة هو إصدار رأي "نظيف" (غير معدل).
- يصدر هذا الرأي عندما يستنتج مراقب الحسابات أن القوائم المالية، ككل، خالية من أي تحريف هام ومؤثر.
- هذا هو المسار الافتراضي والنتيجة المثالية التي تؤكد أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح.

الوصول إلى مفترق الطرق: متى يلزم تعديل الرأي؟

وفقًا للمعيار (فقرة 6)، ينشأ التعديل لسببين رئيسيين:



2. عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية ومناسبة:

لا يستطيع المراقب الحصول على أدلة كافية ليتأكد من خلو القوائم المالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.



1. القوائم المالية محرفة بشكل هام ومؤثر:

استنادًا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، يستنتج المراقب وجود تحريفات هامة ومؤثرة.

قياس التأثير: فهم مفهوم "الانتشار"

"الانتشار" هو مصطلح أساسي لتقييم حجم المشكلة.

وفقًا لتعريف المعيار (فقرة 5)، تكون التأثيرات منتشرة إذا كانت:

- غير مقتصرة على عناصر أو حسابات أو بنود معينة.
- أو إذا كانت مقتصرة، فإنها تمثل جزءًا أساسيًا من القوائم المالية.
- أو فيما يتعلق بالإفصاحات، تكون أساسية لفهم المستخدمين للقوائم المالية.



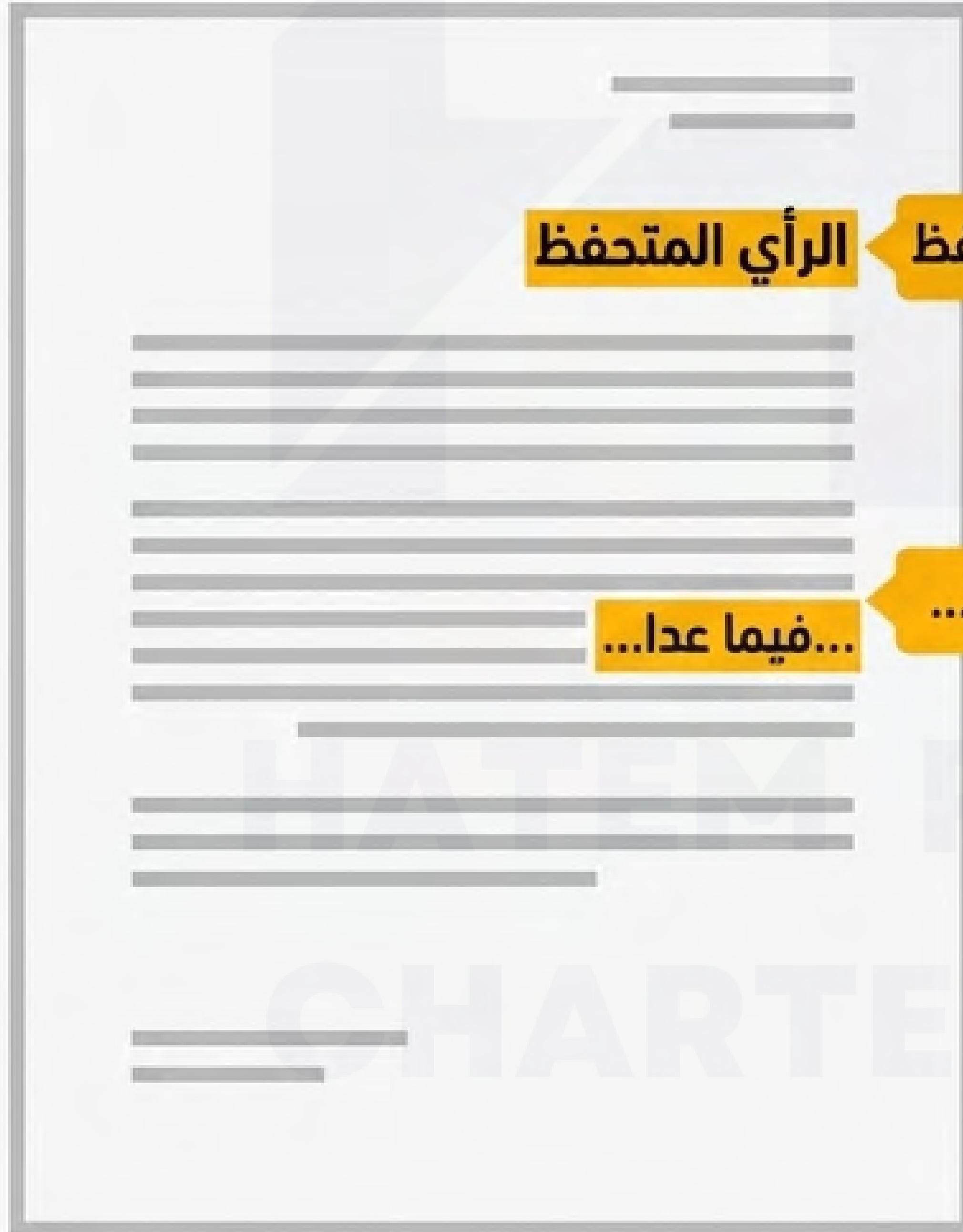
خريطة القرار: مصفوفة تحديد نوع الرأي المعدل

يتم تحديد نوع الرأي المناسب من خلال تقاطع عاملين: طبيعة الأمر ومدى انتشاره.

مدى انتشار التأثير

طبيعة الأمر	هام ومنتشر	هام ولكنه غير منتشر
القوائم المالية محرفة بشكل هام ومؤثر	**رأي عكسي**	**رأي متحفظ**
عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية ومناسبة	**امتناع عن إبداء رأي**	**رأي متحفظ**

المسار الأول: الرأي المتحفظ



ما هو؟

رأي "فيما عدا..."، يعني أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح باستثناء التأثيرات المحددة للأمر الذي أدى للتحفظ.

متى يستخدم؟ (فقرة 7)

عندما تكون تأثيرات المشكلة (تحريف أو نقص أدلة) **هامة ولكنها غير منتشرة**.

كيف يظهر في التقرير؟ (فقرة 16 و 17)

- يتم تعديل عنوان قسم الرأي إلى: "الرأي المتحفظ".
- تتضمن صياغة الرأي عبارة: "...فيما عدا تأثير الأمر (أو الأمور) الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ...".

المسار الثاني: الرأي العكسي

ما هو؟

استنتاج قاطع بأن القوائم المالية ككل **لا تعبر بعدالة ووضوح**.

متى يستخدم؟ (فقرة 8)

عندما يحصل المراقب على أدلة كافية ومناسبة تثبت وجود **تحريفات هامة ومنتشرة** في نفس الوقت.

كيف يظهر في التقرير؟ (فقرة 16 و 18)

- يتم تعديل عنوان قسم الرأي إلى: "الرأي العكسي".
- تنص صياغة الرأي بوضوح على أن القوائم المالية "**...لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة...**".

المسار الثالث: الامتناع عن إبداء الرأي

الامتناع عن إبداء رأي

...فإننا لا نبدي رأياً

ما هو؟

إعلان من المراقب بأنه **لا يبدي رأيًا** على القوائم المالية.

متى يستخدم؟ (فقرة 9)

عندما تكون عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية ومناسبة ذات تأثير **هام ومنتشر.**

كيف يظهر في التقرير؟ (فقرة 16 و 19)

- يتم تعديل عنوان قسم الرأي إلى: **"الامتناع عن إبداء رأي".**
- تنص الفقرة بوضوح: **"...لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي... وبالتالي، فإننا لا نبدي رأيًا".**
- يتم تعديل وصف مسؤوليات المراقب بشكل جوهري.

تشريح التقرير المعدّل: التغييرات الهيكلية الرئيسية

عند تعديل الرأي، يتغير هيكل التقرير القياسي بشكلين أساسيين:

1. تعديل عنوان "الرأي":

يتغير العنوان ليعكس نوع الرأي الجديد بوضوح.

الامتناع عن إبداء رأي | الرأي العكسي | الرأي المتحفظ

2. إضافة فقرة "أساس الرأي":

يتم تعديل عنوان "أساس الرأي" وإدراج وصف تفصيلي للمشكلة التي أدت إلى التعديل. هذه الفقرة تشرح "لماذا" تم تعديل الرأي.
(فقرة 20)

الرأي

إضافة فقرة أساس الرأي:

مسؤولية الإدارة

مسؤوليات مراقب الحسابات

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تقرير مراقب الحسابات

مسؤولة نبالمارة

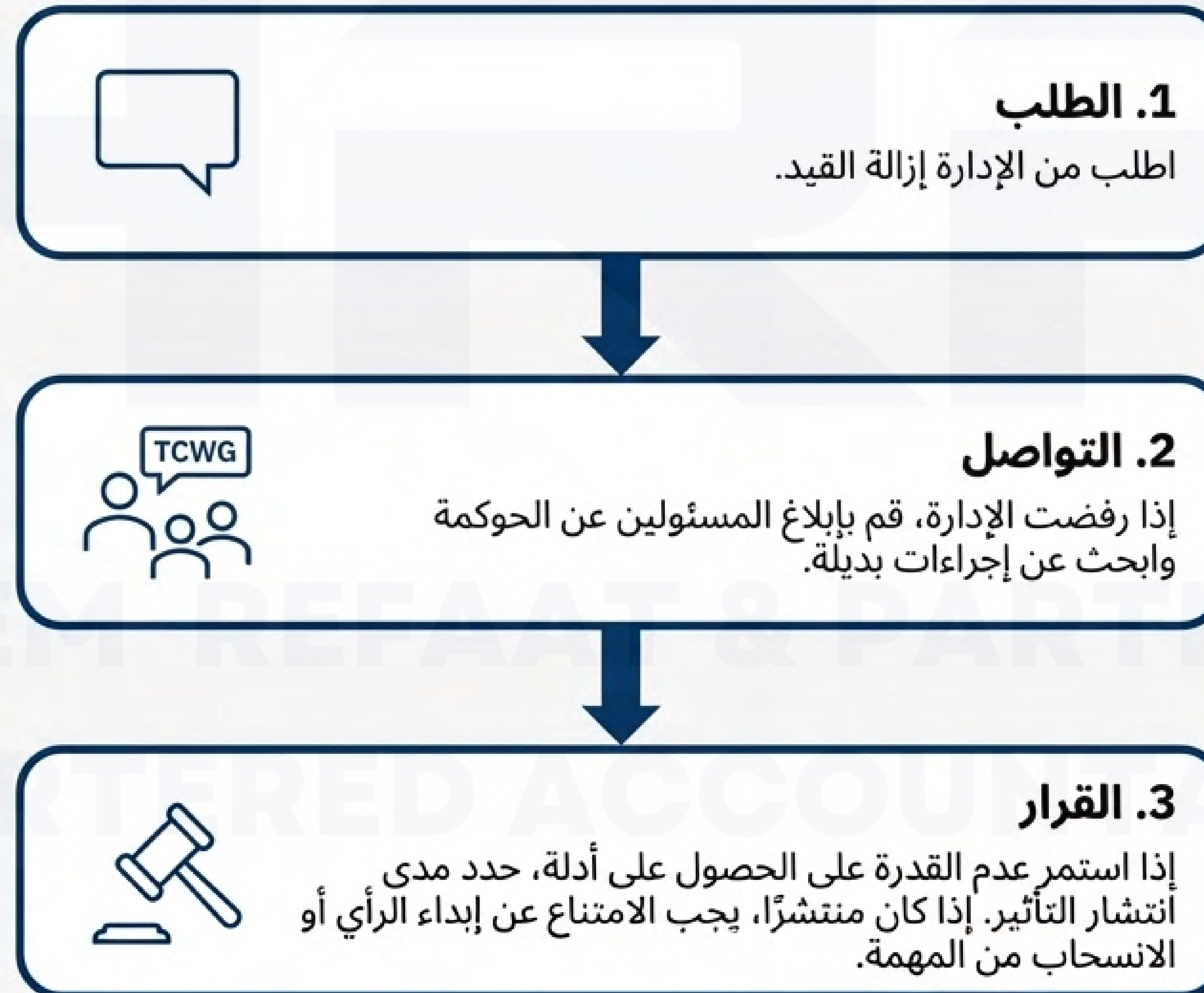
فقرة "أساس الرأي المعدل": جوهر الإفصاح

هذه الفقرة هي حجر الزاوية في التقرير المعدل ويجب أن تتضمن:

- **وصف واضح للأمر:** شرح دقيق لطبيعة التحريف أو أسباب أسباب عدم القدرة على الحصول على أدلة.
- **تحديد كمي للتأثيرات المالية:** يجب تحديد التأثيرات المالية للتحريف بالأرقام، "ما لم يكن ذلك غير ممكن عمليًا".
- **شرح للإفصاحات المحرفة:** إذا كان التحريف نوعيًا، يجب شرح شرح كيف تم تحريف الإفصاحات.
- **الإفصاح عن المعلومات المحذوفة:** في حالة عدم الإفصاح عن معلومات مطلوبة، يجب وصفها وإدراجها إذا أمكن.

قواعد الطريق: التعامل مع القيود التي تفرضها الإدارة

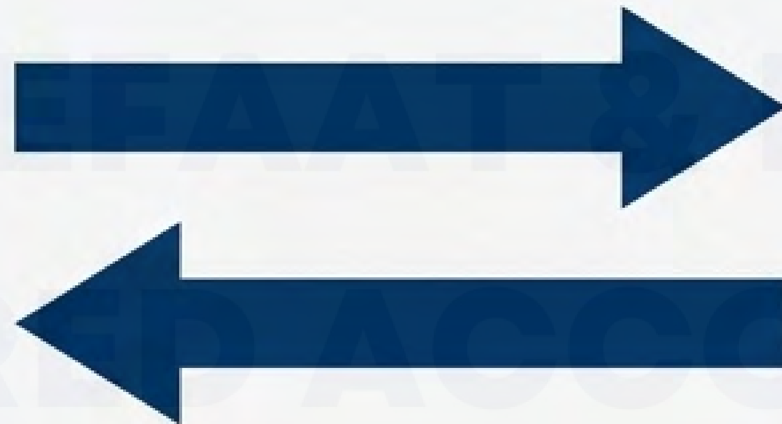
عندما تفرض الإدارة قيدًا على نطاق المراجعة، يحدد المعيار (فقرات 11-13) مسارًا واضحًا للتصعيد:



الحوار الضروري: التواصل مع المسئولين عن الحوكمة

- يلزم المعيار (فقرة 30) مراقب الحسابات بالتواصل مع المسئولين عن الحوكمة قبل إصدار تقرير معدل.
- يجب أن يشمل هذا التواصل:
  - إبلاغهم بالظروف التي أدت إلى التعديل المتوقع.
  - عرض الصياغة المقترحة للتعديل في التقرير.
- هذا الحوار يضمن الشفافية ويتيح فرصة للمناقشة وتوضيح الحقائق.







ملخص الرحلة: عبور مفترق الطرق بثقة

يمكن تلخيص عملية اتخاذ القرار في أربع خطوات منطقية:





1. **حدد المشكلة:** هل هي تحريف هام ومؤثر أم عدم القدرة على الحصول على أدلة؟



2. **قيّم التأثير:** هل هو هام ولكنه غير منتشر، أم هام ومنتشر؟



3. **استخدم المصفوفة:** حدد نوع الرأي الصحيح بناءً على تقييمك.



4. **عدّل التقرير:** قم بصياغة التقرير المعدل بدقة، مع التركيز بشكل خاص على فقرة "أساس الرأي".

دراسات حالة من ملحق المعيار

مثال 2: رأي عكسي (تحريف هام ومنتشر)

الحالة: لم تقم المجموعة بتجميع قوائم شركة تابعة هامة.

النتيجة: هذا الإغفال يؤثر على العديد من عناصر القوائم المالية بشكل جوهري، مما يجعل التحريف منتشرًا.

مثال 1: رأي متحفظ (تحريف هام غير منتشر)

الحالة: لم تقم الإدارة بإظهار المخزون بالتكلفة بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

النتيجة: تحريف هام ومؤثر، لكن تأثيره محصور محصور في المخزون وتكلفة المبيعات وصافي الدخل، لذا فهو غير منتشر.

مسؤولية المراجع: الوضوح والدقة في كل تقرير

إن المعيار المصري للمراجعة رقم 705 ليس مجرد مجموعة من القواعد، بل هو إطار عمل يضمن حفاظ مراقب الحسابات على مسؤوليته الأساسية.

تتمثل هذه المسؤولية في تقديم معلومات واضحة ودقيقة وموثوقة لأصحاب المصالح، حتى عندما تكون الرسالة صعبة، وذلك لتعزيز الثقة في القوائم المالية.



درحان

ANAMI ABOTN FIRM

ما وراء الرأي: إتقان فن الإبلاغ الإضافي في تقرير مراقب الحسابات

دليل استراتيجي لتطبيق معيار المراجعة المصري رقم 706 (إصدار 2025)



تحويل تقريرك من مجرد وثيقة امتثال إلى أداة تواصل فعالة تضيف قيمة حقيقية لمستخدمي القوائم المالية.

متى يصبح الصمت غير كافٍ؟ الهدف الأساسي للمعيار 706

بعد تكوين رأيك، كيف يمكنك تسليط الضوء على أمور جوهرية دون تعديل الرأي نفسه؟

يهدف المعيار إلى تمكين مراقب الحسابات من لفت انتباه المستخدمين، عبر إبلاغ إضافي واضح في تقريره، إلى:



نقطة (أ)

أمر تم عرضه أو الإفصاح عنه بشكل مناسب في القوائم المالية، ولكنه على قدر كبير من الأهمية بحيث يشكل أساساً لفهم المستخدمين.

نقطة (ب)

أي أمر آخر، بخلاف ما تم عرضه في القوائم المالية، ويُعد ذا صلة بفهم المستخدمين للمراجعة أو لمسؤوليات المراقب أو لتقريره.

الفقرة 6 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

أدواتك الاستراتيجية: التمييز الدقيق بين 'توجيه الانتباه' و 'الأمور الأخرى'

فقرة توجيه الانتباه (Emphasis of Matter)



الغرض الأساسي: تسليط الضوء على أمر **مُدرج ومُفصّح عنه بالفعل** في القوائم المالية.

الشرط الجوهري: الأمر أساسي لفهم المستخدمين للقوائم المالية.

صلته بالقوائم المالية: يشير إلى معلومات موجودة **داخل** القوائم المالية وإيضاحاتها المتممة.

المثال الكلاسيكي: حدث لاحق له تأثير كبير تم الإفصاح عنه بشكل مناسب.

فقرة الأمور الأخرى (Other Matter)



الغرض الأساسي: الإبلاغ عن أمر **غير مُدرج** أو **مُفصّح عنه** في القوائم المالية.

الشرط الجوهري: الأمر ذو صلة بفهم المستخدمين لعملية **المراجعة** ، أو **مسؤوليات المراقب**، أو **التقرير** نفسه.

صلته بالقوائم المالية: يشير إلى معلومات **خارج** نطاق القوائم المالية.

المثال الكلاسيكي: تمت مراجعة القوائم المالية للسنة السابقة بواسطة مراقب حسابات آخر.

الفقرة 7 من معيار المراجعة المصري رقم 706. Noto Sans Arabic Regular

دليل استخدام "فقرة توجيه الانتباه": هل تستوفي الشروط؟



من معيار المراجعة المصري رقم 706.

متى تكون 'فقرة توجيه الانتباه' ضرورية؟ حالات عملية



الإجراءات القضائية

وجود حالة عدم تأكد جوهرية تتعلق بالنتيجة المستقبلية لإجراء قضائي استثنائي أو إجراء تنظيمي.



الأحداث اللاحقة

وقوع حدث لاحق هام بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ تقرير مراقب الحسابات (مثل وقوع كارثة كبرى).



المعايير الجديدة

التطبيق المبكر (عندما يكون مسموحاً به) لمعيار محاسبي جديد له تأثير هام ومؤثر على القوائم المالية.



الكوارث الكبرى

وقوع كارثة كان لها، أو لا يزال لها، تأثير كبير على المركز المالي للمنشأة.



تحذير من الإفراط في الاستخدام

الاستخدام واسع النطاق لفقرات توجيه الانتباه قد يقلل من فاعلية إبلاغ المراقب عن مثل هذه الأمور.

أ/5 و أ/6 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

دليل استخدام 'فقرة الأمور الأخرى': متى تكون ذات صلة؟

نقطة البداية: هل هناك أمر لم يتم الإفصاح عنه' في القوائم المالية وتراه ضرورياً لفهم المراجعة أو مسؤولياتك؟

الشرط الأول: هل الإبلاغ عن هذا الأمر محظور بموجب القوانين أو اللوائح؟

نعم ← **توقف.** لا يمكن الإبلاغ عنه.

لا

الشرط الثاني: هل تم تحديد هذا الأمر باعتباره 'موضوع مراجعة رئيسي' (KAM) وفقاً للمعيار 701 (عندما يكون منطبقاً)؟

نعم ← **توقف.** مكانه الطبيعي في قسم موضوعات المراجعة الرئيسية.

لا



يمكنك استخدام 'فقرة الأمور الأخرى'.

متطلبات الصياغة:

- توضع في قسم منفصل تحت عنوان 'أمور أخرى' أو عنوان آخر مناسب.
- يجب أن يكون المحتوى واضحاً بأن هذا الأمر لا يتطلب عرضه أو الإفصاح عنه في القوائم المالية.

الفقرات 10 و 11 و أ/15 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

حالات استخدام "فقرة الأمور الأخرى": إضافة سياق لعملية المراجعة



فهم عملية المراجعة

لتوضيح أمور تتعلق بفهم المستخدمين للمراجعة، مثل الإبلاغ عن أمور خاصةٍ بنطاق المراجعة المخطط له، خاصة إذاً كانت القوانين تتطلب ذلك.
(الفقرة أ/9)



توضيح مسؤوليات المراقب

عندما تسمح القوانين أو الممارسة المتعارف عليها، يمكن استخدامها لتوضيح أمور توفر تفسيراً إضافياً لمسؤوليات المراقب.
(الفقرة أ/11)



ظروف خاصة

حالات خاصة مثل:

- الإبلاغ عن أكثر من مجموعة قوائم مالية لنفس المنشأة (فقرة أ/13).
- تقييد توزيع أو استخدام تقرير مراقب الحسابات عندما تكون القوائم المالية معدة لغرض خاص (فقرة أ/14).

علاقة تكامل لا تداخل: المعيار 706 والمعيار 701 (موضوعات المراجعة الرئيسية)

موضوعات المراجعة الرئيسية (KAMs) - المعيار 701

- **تعريف:** الأمور التي كانت، بحسب حكم المراقب المهني، ذات الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية وتتطلب اهتماماً كبيراً من المراقب.
- **القاعدة:** يتم اختيارها من الأمور التي تم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة.

فقرة توجيه الانتباه - المعيار 706

- **القاعدة: *لا يمكن** استخدامها لأمر تم تحديده بالفعل على أنه KAM.
- **السيناريو:** يمكن استخدامها لأمر جوهري لفهم المستخدمين ***ولكنه لم لم يصل*ولكنه لم يصل** إلى مستوى مستوى "الاهتمام الكبير من المراقب" الذي يتطلبه الـ KAM.

فقرة الأمور الأخرى - المعيار 706

- **القاعدة: *لا يمكن** استخدامها لأمر تم تحديده بالفعل على أنه KAM.
- **السيناريو:** تستخدم لأمور خارج نطاق القوائم المالية، بينما تركز الـ KAMs عادةً على أمور داخلها (مثل التقديرات التقديرات المحاسبية الهامة).

المعيار 701 يتناول الأمور الأكثر أهمية في **عملية المراجعة**. المعيار 706 يتناول الأمور الجوهرية الجوهرية ***لفهم المستخدمين** والتي لا تندرج تحت تعريف الـ KAM أو تتطلب تعديل الرأي.

أ/1 - أ/3 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

أين تضع هذه الفقرات؟ خريطة تقرير مراقب الحسابات

الرأي (Opinion)

أساس الرأي (Basis for Opinion)

فقرة توجيه الانتباه (Emphasis of Matter)

موضوعات المراجعة الرئيسية (Key Audit Matters)

مسؤولية الإدارة... (Management Responsibility)

مسؤوليات مراقب الحسابات... (Auditor's Responsibilities)

التقرير عن المتطلبات النظامية.... (Report on Other Legal).

فقرة الأمور الأخرى (Other Matter)

ملاحظة: "يعتمد المكان الدقيق (قبل أو بعد موضوعات المراجعة الرئيسية) على حكم المراقب المهني بشأن الأهمية النسبية للمعلومات." (الفقرة أ/16)

ملاحظة: "يمكن أن توضع هنا كقسم منفصل، أو داخل قسم 'التقرير عن المتطلبات النظامية....' إذا كانت مرتبطة به. (الفقرة أ/16)

المكان يعكس الأهمية. ضع الفقرة في المكان الذي يخدم فهم المستخدم على أفضل وجه.

تطبيق عملي (1): تقرير برأي غير معدل

تقرير يحتوي على رأي غير معدل، قسم لموضوعات المراجعة الرئيسية، فقرة توجيه انتباه، وفقرة أمور أخرى. (الملحق 1)

نص الفقرات

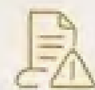
فقرة توجيه الانتباه

كما هو موضح بــ**الإيضاح رقم X** المتممة للقوائم المالية اندلع حريق في مرافق الإنتاج الخاصة بالمنشأة بعد نهاية السنة المالية للشركة، وقد أفصحت المنشأة عن ذلك باعتباره حدثاً لاحقاً. **لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الشأن.**

الأمور الأخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة س للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مراقب حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل القوائم في 31 مارس 2024. تلك

تحليل وتفكيك

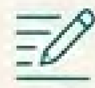

استيفاء الشروط: حدث لاحق هام (أ/5) تم الإفصاح عنه.


إشارة واضحة: "بالإيضاح رقم X".


تأكيد على الرأي: "لم يتم تعديل رأينا".


معلومات خارج القوائم: تتعلق بمراجعة السنة السابقة.


صلة بفهم المراجعة: توضح للمستخدم سياق الأرقام المقارنة.

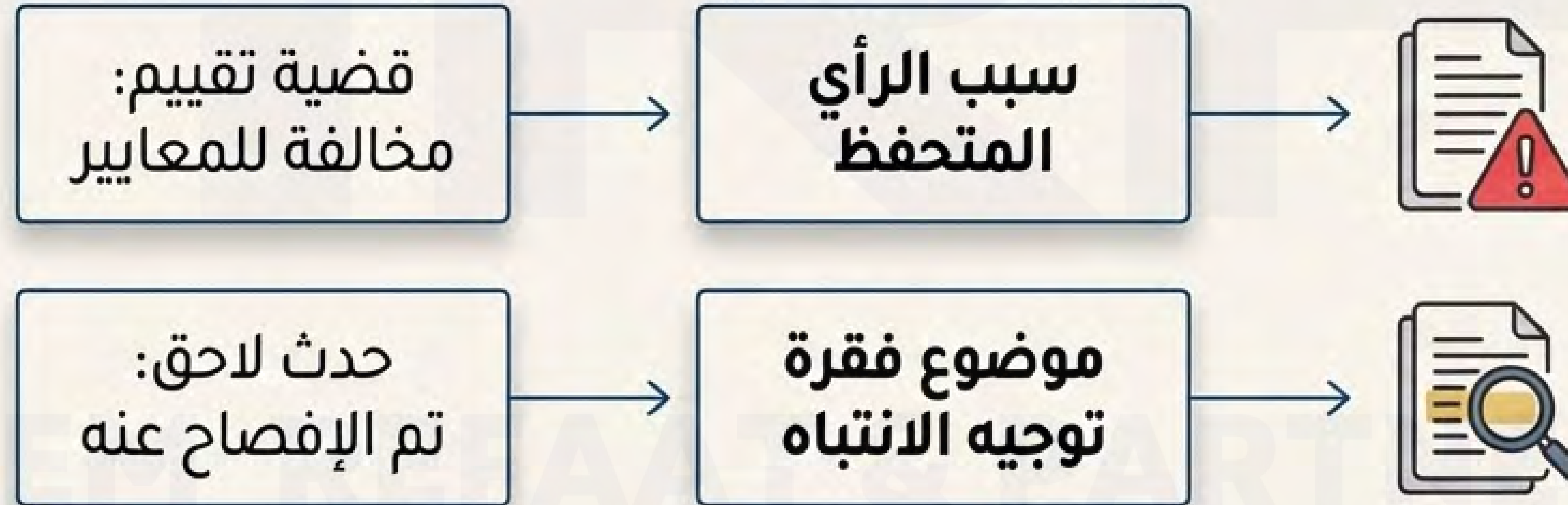

صياغة واضحة: تقدم المعلومة بشكل مباشر وموجز.

تطبيق عملي (2): التعايش مع الرأي المتحفظ

تقرير يحتوي على رأي متحفظ، قسم لموضوعات المراجعة الرئيسية، وفقرة توجيه انتباه. (الملحق 2)

هل يمكن استخدام فقرة توجيه الانتباه في تقرير ذي رأي معدل؟

نعم، بشرط ألا يكون الأمر المذكور في فقرة توجيه الانتباه هو نفسه سبب تعديل الرأي.



التحليل

- الأمران مختلفان تماماً.
- سبب التحفظ يتعلق بتقييم الاستثمارات (مخالفة للمعايير).
- فقرة توجيه الانتباه تتعلق بحدث لاحق تم الإفصاح عنه بشكل سليم.

محاذير هامة: ما لا يجب أن تكون عليه هذه الفقرات

فقرة الأمور الأخرى ليست:

- **وسيلة لتقديم معلومات سرية:** لا يجوز أن تتضمن معلومات يحظر على المراقب تقديمها بموجب قواعد السرية المهنية.
- **وسيلة لتقديم معلومات يجب على الإدارة توفيرها:** لا ينبغي أن تتضمن معلومات يُطلب من الإدارة تقديمها.

فقرة توجيه الانتباه ليست بديلاً عن:

- **رأي معدل:** إذا كان الأمر يتطلب تعديلاً للرأي وفقاً للمعيار 705، فلا يمكن استخدام فقرة توجيه انتباه 'لتخفيف' الأثر.
- **إفصاحات الإدارة:** لا تستخدمها لتقديم معلومات كان يجب على الإدارة الإفصاح عنها بنفسها في القوائم المالية.
- **تقرير الاستمرارية:** ليست بديلاً عن التقرير المطلوب بموجب المعيار 570 عند وجود عدم تأكد هام ومؤثر بشأن الاستمرارية.

الفقرات أ/7 و أ/15 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

إغلاق الدائرة: التواصل مع المسؤولين عن الحوكمة

إذا كان مراقب الحسابات يتوقع إدراج فقرة توجيه انتباه أو فقرة أمر آخر في تقريره، فيجب عليه إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بهذا التوقع والصيغة المقترحة لهذه الفقرة.



Why is this critical?

- **"الشفافية"**
  يضمن أن الحوكمة على علم تام بجميع جوانب الإبلاغ الهامة.
- **"عدم المفاجأة"**
  يوفر فرصة للحوار والنقاش قبل إصدار التقرير النهائي.
- **"الاستيضاح"**
  يعطي اللراقب فرصة للحصول على مزيد من المعلومات أو السياق من الحوكمة إذا لزم الأمر.

Practical Tip

في مهام المراجعة المتكررة، قد لا يكون من الضروري تكرار الإبلاغ عن نفس 'الأمر الآخر' "'الأمر الآخر" كل عام، ما لم تتطلب القوانين ذلك.

الفقرات 12 و أ/18 من معيار المراجعة المصري رقم 706.

الخلاصة: الارتقاء بتقريرك إلى مستوى استراتيجي



أولاً: شَخِّص الموقف بدقة.

هل الأمر داخل القوائم المالية أم خارجها؟ هل هو جوهري لفهم المستخدم؟



ثانياً: اختر أداتك بحكمة.

**لتسليط الضوء على ما هو موجود*: استخدم 'فقرة توجيه الانتباه'.

**لإضافة سياق للمراجعة*: استخدم 'فقرة الأمور الأخرى'.



ثالثاً: احترم الحدود.

تأكد أن الأمر ليس سبباً لتعديل الرأي وليس "موضوع مراجعة رئيسي". هذه الأدوات لا تحل محل المعيارين 705 و 701.



رابعاً: ضعها في مكانها الصحيح.

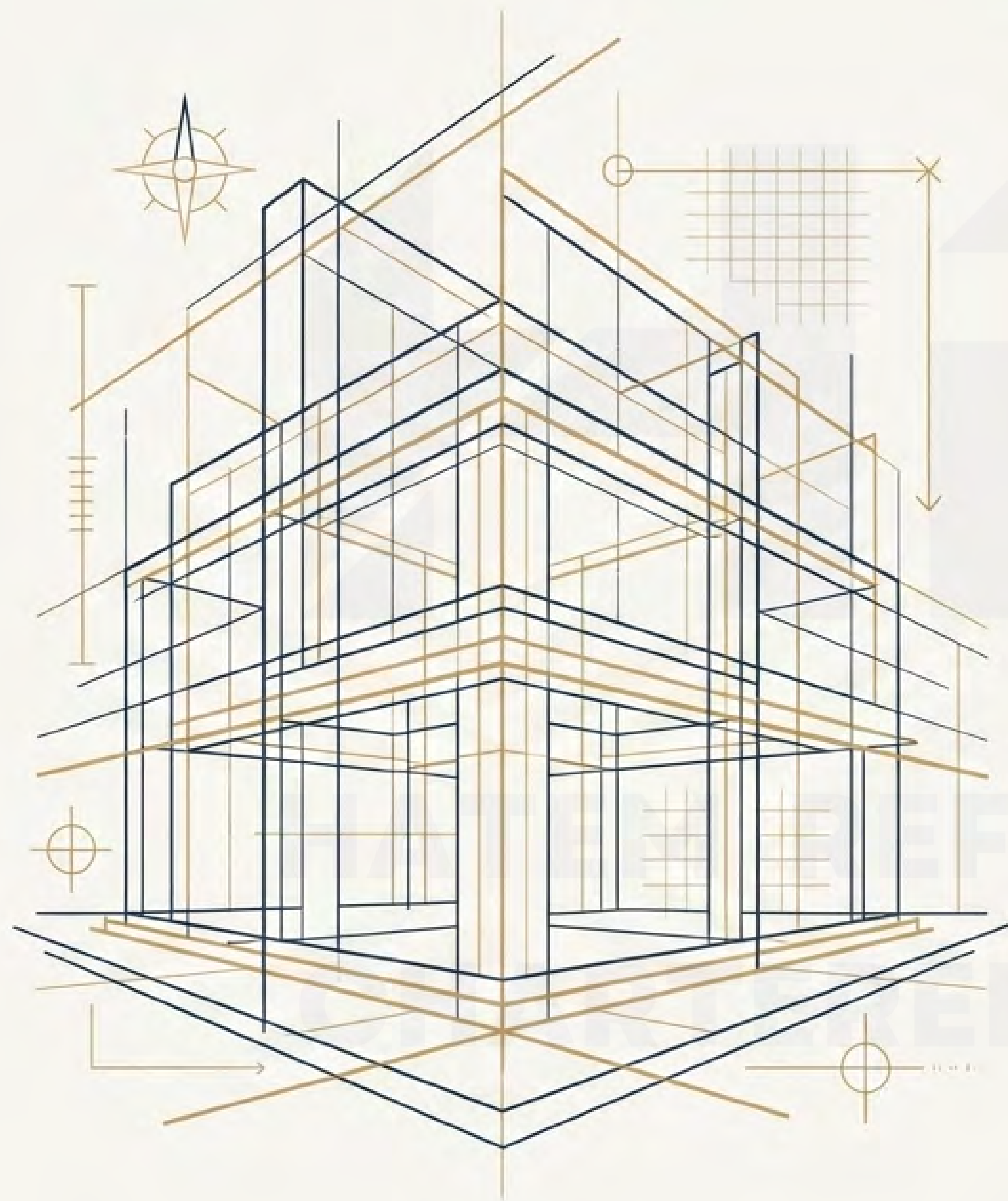
استخدم حكمك المهني لتحديد الموقع الأمثل الذي يعزز الوضوح في تقريرك.



خامساً: تواصل بفاعلية.

لا تنسَ إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة كخطوة أخيرة وحاسمة.

تطبيق المعيار 706 ببراعة هو علامة تميز مهني، تحوّل تقرير المراجعة من مجرد رأي فني إلى أداة تواصل ذات قيمة مضافة.



المعيار المصري للمراجعة رقم 710: دليل المراجع للمعلومات للمعلومات المقارنة

فهم وتطبيق متطلبات التقرير لإصدار 2025

العنوان: "جوهر المهمة: أهداف المراجع وفقاً للمعيار 710"

"ضمان الاتساق والوضوح عبر الفترات المالية هو أساس الثقة."



إصدار تقرير دقيق:

إعداد تقرير المراجعة بما يتفق مع مسئوليات المراجع.



الحصول على أدلة كافية ومناسبة:

للتأكد من أن المعلومات المقارنة المعروضة تتوافق مع متطلبات إطار التقارير المالية المطبق من جميع الجوانب الهامة والمؤثرة.

العنوان: "منهجان للتقرير: فهم الفارق الجوهري"

الأرقام المقابلة
(Corresponding Figures)



تعريف مبسط:
أرقام الفترة السابقة هي جزء **لا يتجزأ** من القوائم المالية للفترة الحالية. تُقرأ فقط للمقارنة ولا تستقل بذاتها.

نطاق الرأي:
رأي المراجع يغطي **الفترة الحالية فقط.**

القوائم المالية المقارنة
(Comparative Financial Statements)



تعريف مبسط:
قوائم الفترة السابقة تُعرض **للمقارنة** مع قوائم الفترة الحالية. كل فترة هي وحدة متكاملة.

نطاق الرأي:
رأي المراجع يغطي **كل فترة مالية معروضة** ويشير إليها صراحة.

العنوان: "قائمة المراجعة: الإجراءات الأساسية اللازمة في جميع الحالات"

قبل الخوض في تفاصيل التقرير، هذه هي الإجراءات الأساسية التي يجب عليك تنفيذها دائماً:

1. **التحقق من التصنيف:** هل تم تضمين المعلومات المقارنة وتصنيفها بشكل مناسب وفقاً للإطار المطبق؟ (فقرة 7)
2. **المطابقة مع المصدر:** هل تتفق الأرقام والإفصاحات مع ما تم عرضه في الفترة السابقة (أو بعد إعادة العرض)؟ (فقرة 7أ)
3. **اتساق السياسات:** هل السياسات المحاسبية المطبقة متسقة مع الفترة الحالية؟ وهل تم معالجة أي تغييرات بشكل سليم؟ (فقرة 7ب)
4. **تقصي التحريفات المحتملة:** إذا علمت بوجود تحريف هام محتمل في المعلومات المقارنة، قم بتنفيذ إجراءات إضافية. (فقرة 8)
5. **الحصول على إقرارات مكتوبة:** اطلب إقرارات مكتوبة تغطي جميع الفترات التي يشير إليها رأيك. (فقرة 9)

العنوان: "فلسفة التقرير: نطاق الرأي يحدد كل شيء"



الأرقام المقابلة:
لا تتم الإشارة إليها في فقرة الرأي إلّا في ظروف محددة.
الرأي يخص الفترة الحالية التي **تتضمن** هذه الأرقام.
(مستند إلى فقرة 10)





القوائم المالية المقارنة:
يجب أن يشير رأي المراجع **صراحةً** إلى كل فترة يتم إبداء الرأي بشأنها. (مستند إلى فقرة 15)

تذكر دائماً: هل رأيك يغطي سنة واحدة أم كل السنوات المعروضة؟
إجابتك هي نقطة البداية لتقريرك.

العنوان: سيناريوهات التقرير: منهج الأرقام المقابلة"

السيناريو 1: تقرير الفترة السابقة كان متحفظاً والأمر لم يُحل

الحالة

أصدرت رأياً متحفظاً أو عكسياً أو امتنعت عن عن إبداء رأي في الفترة السابقة، والسبب لا يزال قائماً.

الإجراء (فقرة 11)

تعديل رأي الفترة الحالية. في فقرة "أساس الرأي"، ويجب، يجب توضيح كيفية تأثير الأمر على قابلية مقارنة أرقام الفترتين.

السيناريو 2: اكتشاف تحريف هام في سابقة (صدر عنها رأي غير معدل سابقاً)

الحالة

خلال مراجعتك الحالية، اكتشفت تحريفاً في أرقام الفترة السابقة التي لم يتم إعادة عرضها بشكل سليم.

الإجراء (فقرة 12)

إصدار رأي متحفظ أو عكسي في تقرير الفترة الحالية، وذلك فيما يتعلق بالأرقام المقابلة كما هي معروضة.

العنوان: "سيناريوهات التقرير: منهج القوائم المالية المقارنة"

السيناريو 1: رأيك الحالي عن الفترة السابقة يختلف عن رأيك السابق

الحالة

أثناء مراجعة الفترة الحالية، ظهرت معلومات أدت إلى تغيير رأيك بخصوص قوائم الفترة السابقة.

الإجراء (فقرة 16)



الإفصاح عن الأسباب الجوهرية للاختلاف في فقرة "أمر آخر" (Other Matter).

السيناريو 2: قوائم الفترة السابقة (راجعها مراجع آخر) بها تحريف هام

الحالة

اكتشفت تحريفاً في القوائم التي راجعها المراجع السابق، والذي أصدر عنها رأياً غير معدل.

الإجراء (فقرة 18)



التواصل مع الإدارة والمراجع السابق. إذا تم تعديل القوائم وأصدر المراجع السابق تقريراً جديدًا، فإن تقريرك يقتصر على الفترة الحالية فقط.

العنوان: "متغير شامل: عندما لا تكون أنت من راجع الفترة السابقة"

بغض النظر عن المنهج المتبع، إذا تمت مراجعة **الفترة السابقة بواسطة مراجع آخر**، **فإن الشفافية** هي القاعدة.

الإجراء الموحد (فقرة 13 و 17):

أضف فقرة "أمر آخر" (Other Matter) في تقريرك توضح ما يلي:

1. أن القوائم المالية للفترة السابقة تمت مراجعتها بواسطة **مراجع آخر**.
2. **نوع الرأي** الذي أبداه (مع ذكر أسباب أي تعديل).
3. **تاريخ** ذلك التقرير.

ملاحظة: "هذا الإجراء يضمن عدم تحمل مسئولية عمل لم تقم به، مع توفير السياق الكامل لمستخدمي القوائم المالية.".

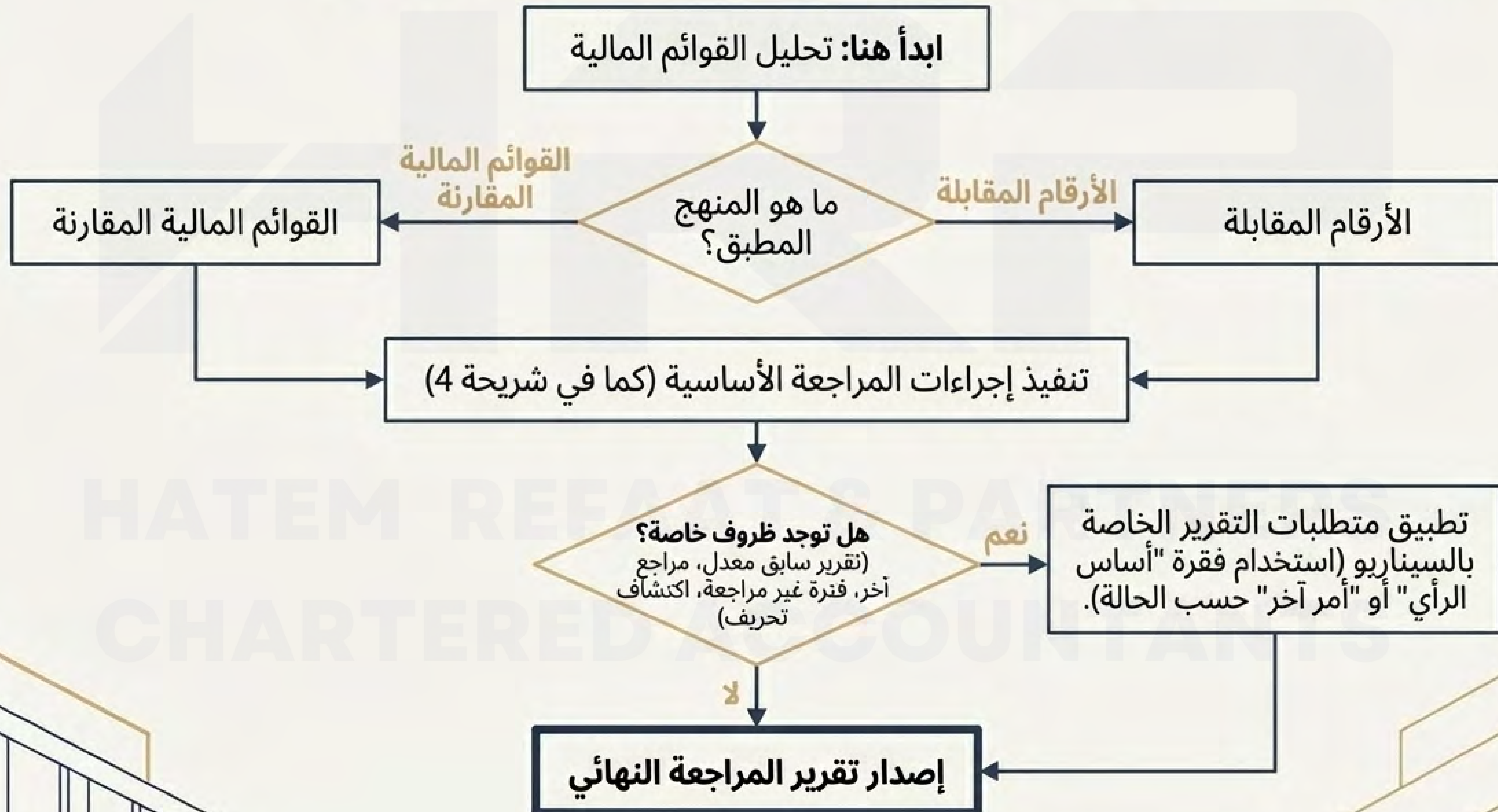
العنوان: "متغير شامل: التعامل مع فترة سابقة "غير مراجعة"

عندما تكون المعلومات المقارنة غير مراجعة، يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة بوضوح.

الإجراء الموحد (فقرة 14 و 19):
أضف فقرة **"أمر آخر"** (Other Matter) في تقريرك تنص بوضوح على أن **الأرقام/القوائم** المقارنة لم **تتم مراجعتها**.

تنبيه هام وحاسم:
هذا الإفصاح **لا يعفيك** من مسئوليتك بموجب **المعيار المصري للمراجعة رقم 510** للحصول على أدلة كافية ومناسبة حول ما إذا كانت الأرصدة الافتتاحية تحتوي على تحريفات تؤثر على قوائم الفترة الحالية.

العنوان: "مسار عمل المراجع للمعلومات المقارنة"



العنوان: "من النظرية إلى التطبيق: أمثلة صياغة من تقارير المراجعة"

كيف تبدو هذه المتطلبات في التقرير الفعلي؟



مثال 1: صياغة فقرة "أساس إبداء الرأي المتحفظ" (من المثال التوضيحي 2)

السياق: عدم التمكن من حضور جرد المخزون أول المدة.

> ورأينا في القوائم المالية للفترة الحالية مُعدَّل أيضًا بسبب التأثير المحتمل لهذا الأمر على قابلية مقارنة أرقام الفترة الحالية والأرقام المقابلة لها.



مثال 2: صياغة فقرة "الأمور الأخرى" للإشارة إلى مراجع سابق (من المثال التوضيحي 3)

السياق: تمت مراجعة الفترة السابقة بواسطة مراجع آخر.

> تمت مراجعة القوائم المالية للشركة (س) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مراقب حسابات آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم في 31 مارس 2024.

العنوان: "نقاط رئيسية للتطبيق الفوري"



حدد منهجك أولاً.

الفرق بين "الأرقام المقابلة" و"القوائم المالية المقارنة" هو مفتاح كل شيء ويحدد نطاق رأيك ومسئولياتك.



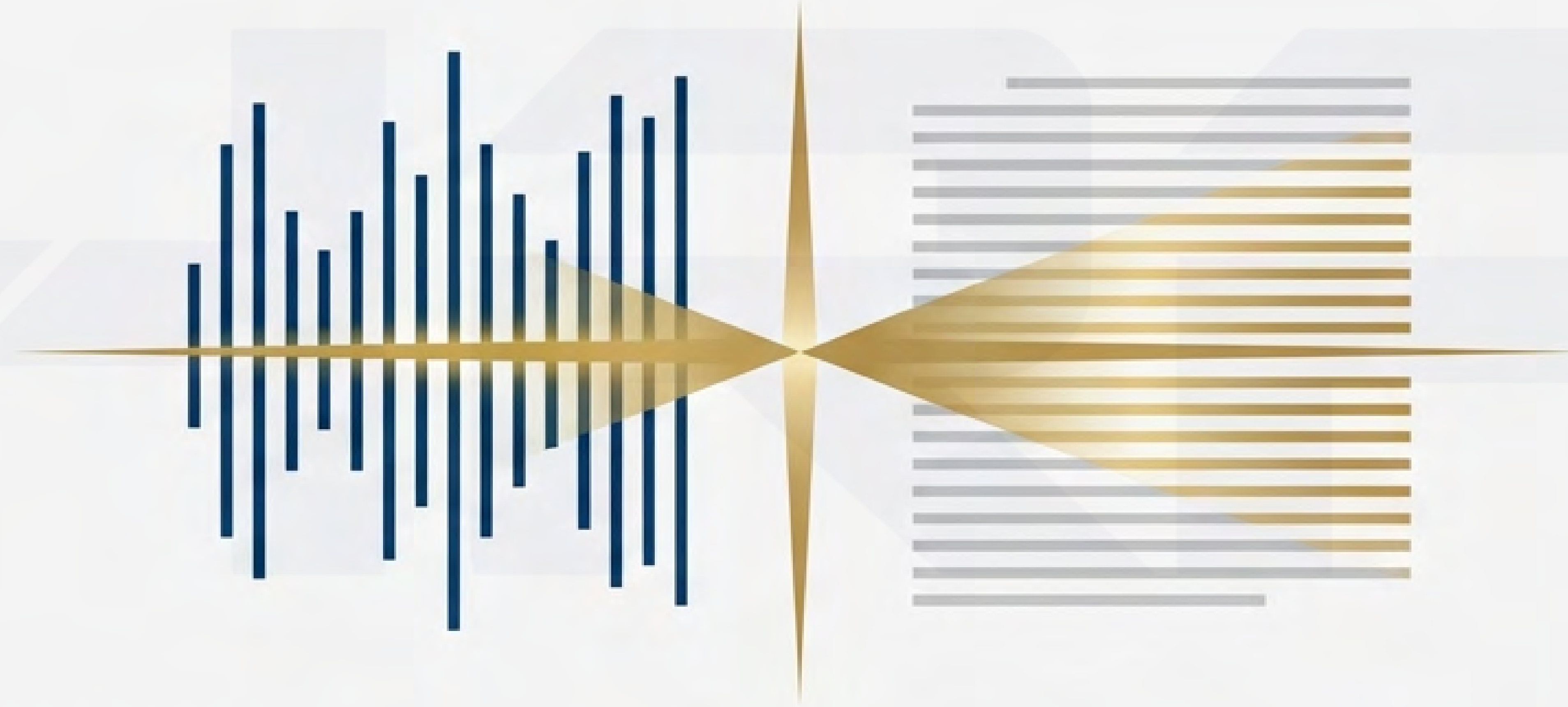
الإجراءات الأساسية غير قابلة للتفاوض.

بغض النظر عن السيناريو، فإن إجراءات التحقق والمطابقة واتساق السياسات إلزامية.



التقرير يروي القصة كاملة.

استخدم فقرات "أساس الرأي" و"أمر آخر" بفعالية لسرد قصة المراجعة بشفافية ودقة، خاصة عند التعامل مع متغيرات مثل المراجعين السابقين أو القضايا التي لم يتم حلها.



المعيار المصري للمراجعة رقم 720 (المعدل): المعلومات الأخرى

تعزيز الثقة في التقارير السنوية: دليل المراجع

إصدار 2025

الفجوة المتسعة: عندما لا تتطابق الرواية مع الأرقام



التقرير السنوي الحديث هو أكثر من مجرد قوائم مالية؛ إنه يقدم رؤية متكاملة للمنشأة. لكن ماذا يحدث عندما تتعارض هذه الرواية مع البيانات المالية المراجعة؟

> "إن المعلومات الأخرى التي لا تتسق بشكل هام ومؤثر مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصل عليها مراقب الحسابات أثناء المراجعة قد تشير إلى وجود تحريف هام ومؤثر في القوائم المالية أو تحريف هام ومؤثر في المعلومات الأخرى، وقد يقوض أي من ذلك من مصداقية القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات بشأنها".
>
> (مقتبس من الفقرة 3)

معضلة المراجع: الرأي يغطي القوائم، لكن السمعة تشمل التقرير بأكمله



يقتصر رأي مراقب الحسابات الفني على القوائم المالية. ومع ذلك، فإن وجود عدم اتساق مادي ومؤثر في "المعلومات الأخرى" المنشورة ضمن نفس التقرير السنوي يمثل مخاطرة مهنية كبيرة. فالمستخدمون يقرأون التقرير كوحدة واحدة، وأي تناقض يضعف الثقة في عمل المراجع بأكمله.

الحل: إطار عمل واضح بموجب المعيار المصري للمراجعة رقم 720 (المعدل)

يقدم المعيار إطارًا لمعالجة هذه المخاطر من خلال تحديد مسؤوليات مراقب الحسابات تجاه "المعلومات الأخرى".

الهدف الأساسي للمعيار:

- النظر فيما إذا كان هناك عدم اتساق هام ومؤثر بين المعلومات الأخرى والقوائم المالية.
- النظر فيما إذا كان هناك عدم اتساق هام ومؤثر بين المعلومات الأخرى والمعرفة التي حصل عليها مراقب الحسابات أثناء المراجعة.
- اتخاذ الإجراءات المناسبة عند اكتشاف عدم اتساق محتمل.
- إعداد تقرير وفقًا لمتطلبات هذا المعيار.

(مستوحى من أهداف المعيار في الفقرة 11)

توحيد المفاهيم: تعريفات أساسية



التقرير السنوي (The Annual Report)

"مستند، أو مجموعة من المستندات، تعدها الإدارة أو المسؤولون عن الحوكمة عادةً بشكل سنوي... الغرض منها تزويد الملاك (أو أصحاب مصلحة مماثلين) بمعلومات عن عمليات المنشأة ونتائجها المالية ومركزها المالي كما هو موضح في القوائم المالية."
(مقتبس من الفقرة 12-أ)



المعلومات الأخرى (The Other Information)

"معلومات مالية أو غير مالية (بخلاف القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات بشأنها) يتم تضمينها في التقرير السنوي للمنشأة."
(مقتبس من الفقرة 12-ج)

الركائز الأربع لمسؤولية المراجع

يحدد المعيار عملية واضحة من أربع خطوات تضمن معالجة المعلومات الأخرى بشكل منهجي ومتسق في كل عملية مراجعة.



1. الحصول

الاتفاق مع الإدارة على المستندات والتوقيتات.

2. الدراسة والنظر

قراءة المعلومات الأخرى والبحث عن عدم الاتساق.

3. الاستجابة

التعامل مع أي حالات عدم اتساق يتم تحديدها.

4. التقرير

تضمين قسم جديد في تقرير مراقب الحسابات.

الخطوتان 1 و 2: الحصول على المعلومات، ثم دراستها والنظر فيها



الحصول

تحديد وترتيب الحصول على النسخة النهائية من المستندات التي تشكل التقرير السنوي.

مناقشة الأمر مع الإدارة، ووضع ترتيبات مناسبة للحصول عليها في الوقت المناسب، ويفضل أن يكون ذلك قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات. (مستند إلى الفقرة 13)



الدراسة والنظر

قراءة المعلومات الأخرى مع التركيز على هدفين محددين.

1. البحث عن عدم اتساق هام ومؤثر مع **القوائم المالية**. (فقرة 14-أ)
2. البحث عن عدم اتساق هام ومؤثر مع **معرفة المراجع** التي تم الحصول عليها أثناء المراجول عليها أثناء المراجعة. (فقرة 14-ب)

هذه ليست مراجعة للمعلومات الأخرى، بل هي قراءة ودراسة مركزة لتحديد حالات عدم الاتساق المادي.

الخطوة 3: الاستجابة عند وجود عدم اتساق محتمل





الخطوة 4: التقرير - قسم جديد وإلزامي في تقرير مراقب الحسابات

يتطلب المعيار تضمين قسم منفصل في تقرير مراقب الحسابات بعنوان "المعلومات الأخرى".



بيان مسؤولية الإدارة: عبارة تفيد بأن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى.



تحديد المعلومات: تحديد المعلومات الأخرى التي حصل عليها المراجع قبل تاريخ تقريره وتلك المتوقع الحصول عليها بعده (إن وجدت).



إخلاء المسؤولية: عبارة تفيد بأن رأي مراقب الحسابات لا يغطي المعلومات الأخرى وأنه لا يبدي أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.



نتائج العمل: عبارة تفيد بأنه ليس لدى مراقب الحسابات ما يبلغ عنه، أو وصف للتحريف الهام والمؤثر غير المصحح في المعلومات الأخرى إذا تم اكتشافه.

(مستند إلى الفقرة 22)

ما هي "المعلومات الأخرى"؟ أمثلة عملية

تشمل المعلومات الأخرى مجموعة واسعة من البيانات المالية وغير المالية. يوضح الملحق الأول بالمعيار أمثلة شائعة.

- معلومات عن السيولة والموارد الرأسمالية
- بيانات تشغيلية مختارة (مثل المبيعات حسب القطاعات)
- ملخص النتائج المالية الرئيسية (مثل صافي الدخل، الإيرادات)
- تقييمات الإدارة النوعية للمخاطر المتعلقة بالمنشأة
- توضيحات لاتجاهات أسعار السوق للمواد الخام
- نظرة عامة على استراتيجية المنشأة

القسم الجديد في تقرير مراقب الحسابات: الشكل العملي

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الواردة في [تحديد التقرير السنوي] ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات هذا والخاص بنا عليها.

لا يشمل رأينا على القوائم المالية المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد بشأنها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى... وإذا خلصنا خلصنا بناءً على العمل الذي قمنا به إلى أن هناك تحريفات هامة ومؤثرة في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة.
وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الشأن.

حالات خاصة: تأثير الرأي المتحفظ أو العكسي

عندما يتم تعديل الرأي على القوائم المالية، يجب على المراجع النظر في تأثير ذلك على **تقريره** بشأن المعلومات المعلومات الأخرى.

الحالة (If)	الإجراء (Then)
إذا كان الرأي على القوائم المالية **متحفظًا** بسبب بسبب وجود قيد على النطاق.	قد يحتاج المراجع إلى تعديل عبارته بشأن المعلومات الأخرى للإشارة إلى عدم قدرته على استنتاج ما إذا كانت المعلومات الأخرى محرفة بشكل مادي وثر لنفس (مستند إلى الفقرة أ/56) الأمر.
إذا كان الرأي على القوائم المالية **عكسيًا**.	قد يحتاج المراجع إلى تعديل عبارته للإشارة إلى أن المعلومات الأخرى محرفة أيضًا بشكل مادي ومؤثر لنفس السبب الذي أدى إلى الرأي العكسي. (مستند إلى الفقرة أ/57)

عامل التوقيت: اكتشاف عدم الاتساق قبل وبعد تاريخ التقرير

تاريخ تقرير مراقب الحسابات

بعد تاريخ التقرير



يتم اتخاذ إجراءات مختلفة، والتي قد تشمل: مناقشة الأمر مع الإدارة والحوكمة، والنظر في الحاجة إلى سحب وإعادة إصدار تقرير المراجعة والقوائم المالية، واتخاذ خطوات لإعلام المستخدمين بالتحريف.
(مستند إلى الفقرة 19)

قبل تاريخ التقرير



يتم اتباع إجراءات الاستجابة القياسية: مناقشة، طلب التصحيح، إبلاغ الحوكمة، والنظر في تعديل تقرير المراجعة.
(مستند إلى الفقرة 18)

النقاط الرئيسية والموعد النهائي للتطبيق

تاريخ السريان

يسري هذا المعيار على مراجعة القوائم المالية عن الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1يناير 2027.

(مقتبس من الفقرة 10)

1 المسؤولية محددة

المسؤولية هي "القراءة والدراسة والنظر" وليس "مراجعة" المعلومات الأخرى.

2 التقرير إلزامي

هناك قسم جديد وإلزامي بعنوان "المعلومات الأخرى" في جميع تقارير المراجعة.

3 الهدف الأسمى

الهدف هو تعزيز مصداقية التقرير السنوي **بأكمله،** وليس فقط القوائم المالية.

من الامتثال إلى المصداقية: القيمة الاستراتيجية للمعيار 720 (المعدل)

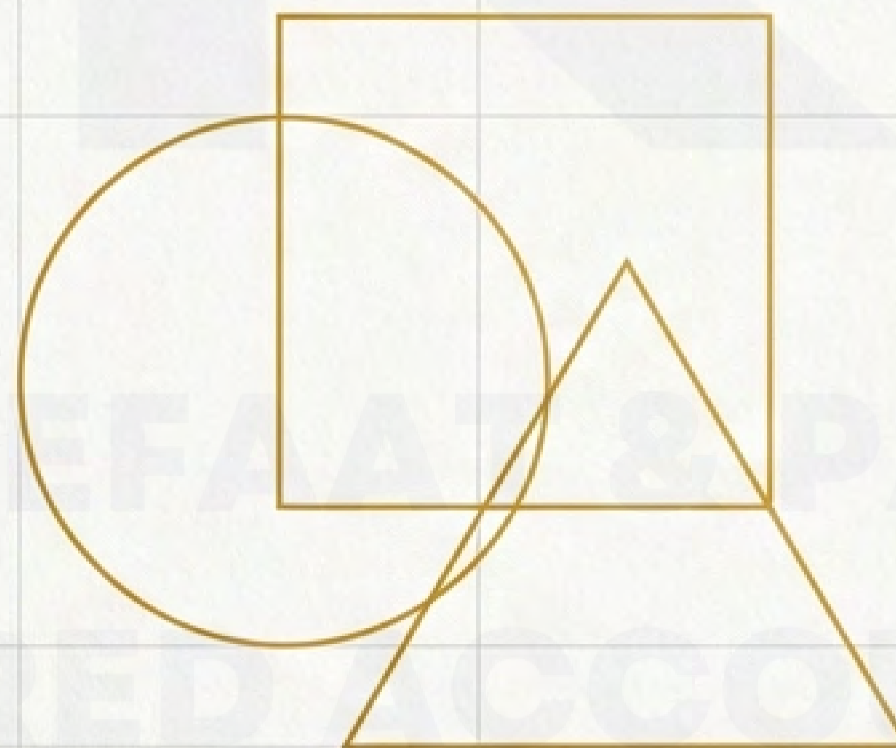
إن تطبيق هذا المعيار بفعالية يتجاوز مجرد الامتثال لمتطلب جديد. إنه يعزز دور المراجع كحارس للثقة في أسواق رأس المال، ويؤكد على أن التقرير السنوي، بكل مكوناته، يقدم قصة متسقة وذات مصداقية لأصحاب المصالح.



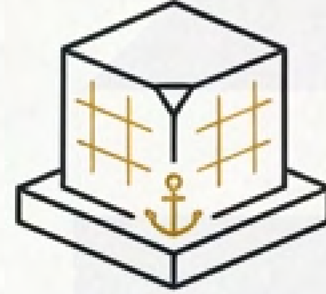
المواءمة بين الرواية والأرقام ليست مجرد إجراء فني، بل هي أساس الثقة.

إتقان المراجعات المتخصصة: دليل عملي للمعيارين ٨٠٠ و ٨٠٥

من قبول المهمة إلى إصدار التقرير



خارطة طريق المراجع المتخصص



1. الأساسيات:
تعريف الأطر ذات الأغراض الخاصة



2. البوابة الأولى:
قبول المهمة



3. المخطط التنفيذي:
التخطيط والأداء



4. الكلمة النهائية:
تكوين الرأي وإعداد التقرير

ما هي الأطر ذات الأغراض الخاصة؟

المعيار ٨٠٥ (قائمة مالية واحدة أو عنصر محدد)

نطاق المعيار ٨٠٥

- قائمة مالية واحدة (مثال: قائمة المركز المالي)
- عنصر أو حساب أو بند محدد في قائمة مالية (مثال: أرصدة العملاء)

المعيار ٨٠٠ (مجموعة كاملة من القوائم المالية)

أمثلة من المعيار ٨٠٠ (فقرة أ/١)

- أساس ضريبة الدخل
- الأساس النقدي للمحاسبة
- أحكام عقد معين (مثل عقد سند أو اتفاقية قرض)
- أحكام القوائم المالية التي تضعها سلطة تنظيمية

ملاحظة: تشمل الإشارة إلى 'قائمة مالية واحدة' أو 'عنصر محدد' كافة الإفصاحات ذات الصلة. (مستمدة من المعيار ٨٠٥، فقرة ٦-ج).
(مستمدة من المعيار



البوابة الأولى: قبول المهمة

الأسئلة الحاسمة التي تحدد مسار المراجعة

قبل البدء، يجب على المراجع تحديد مدى قبول المهمة والإطار المالي المطبق.
هذه هي مرحلة اتخاذ القرار الأولى التي تضمن أن المهمة قابلة للتنفيذ بشكل سليم.

ثلاثة أسئلة جوهرية عند قبول مهمة وفقًا للمعيار ٨٠٠



مبررات الإدارة؟

ما هي الخطوات التي اتخذتها الإدارة لتحديد أن إطار التقارير المالية المطبق يعد مقبولاًفي ظل الظروف القائمة؟

(المعيار ٨٠٠، فقرة ٨-ج)



المستخدمون؟

من هم المستخدمون المستهدفون لهذه القوائم؟

(المعيار ٨٠٠، فقرة ٨-ب)



الغرض؟

ما هو الغرض الذي أُعدت القوائم المالية من أجله؟

(المعيار ٨٠٠، فقرة ٨-أ)

تُعد احتياجات المستخدمين المستهدفين إلى المعلومات المالية أحد العوامل الرئيسية في تحديد مدى قبول إطار التقارير المالية المطبق. (مستمدة من المعيار ٨٠٠، فقرة أ/٥).

اختبار الجدوى العملية للمعيار ٨٠٥: هل المهمة ممكنة؟

هل من الممكن عمليًا تطبيق جميع معايير المراجعة ذات الصلة عند مراجعة قائمة مالية واحدة أو عنصر محدد؟

(مبني على المعيار ٨٠٥، فقرة ٧)

- **فهم المنشأة وبيئتها:** هل يمتلك المراجع فهمًا كافيًا للمنشأة ونظام **رقابتها الداخلية**، **خاصة إذا لم** يكن مكلفًا بمراجعة المجموعة الكاملة للقوائم المالية؟
- **الحاجة لأدلة إضافية:** قد يحتاج المراجع إلى أدلة إضافية لتأييد أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها من السجلات المحاسبية.
- **عدم تناسب بعض المعايير:** قد تكون بعض متطلبات معايير المراجعة (مثل متطلبات معيار ٥٧٠ الخاص بالاستمرارية) غير متناسبة أو ممكنة عمليًا عند مراجعة عنصر واحد فقط (مثل أرصدة العملاء).

إذا خلص المراجع إلى أن المراجعة قد لا تكون ممكنة عمليًا، يمكنه مناقشة الإدارة حول ما إذا كان هناك نوع آخر من المهام يمكن أن يكون عمليًا بدرجة أكبر. (مستمدة من المعيار ٨٠٥، فقرة أ/٦).



المخطط التنفيذي: التخطيط والأداء

تكييف منهجية المراجعة لتناسب المهمة المتخصصة

تتطلب المراجعات المتخصصة تعديلات دقيقة في التخطيط والأداء، خاصة فيما يتعلق بتحديد الأهمية النسبية وفهم طبيعة العقد أو الإطار المطبق.

تعديلات جوهرية في خطة المراجعة



الأهمية النسبية

إن الأهمية النسبية المحددة لقائمة مالية واحدة أو لعنصر محدد في قائمة مالية قد تكون **أقل** من الأهمية النسبية للمجموعة الكاملة من القوائم المالية للمنشأة.
(المعيار ٨٠٥، فقرة أ/١٥).

الأثر: يؤثر هذا في طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة وتقييم التحريفات غير المعدلة.



فهم العقد والإطار

في حالة القوائم المالية الُمعدّة وفقًا لأحكام أحد العقود، يجب على المُراجع أن يتوصل إلى فهم لأي **تفسيرات مهمة** وضعتها الإدارة للعقد.

(المعيار ٨٠٠، فقرة ١٠).

تعريف 'مهم': يكون التفسير مهمًا عندما يكون تبني تفسير آخر معقول من شأنه أن يؤدي إلى اختلاف هام ومؤثر في المعلومات المعروضة.

أثر التداخل: لماذا لا يمكن مراجعة عنصر بمعزل عن غيره؟



عند مراجعة قائمة مالية واحدة أو عنصر محدد، قد لا يستطيع المراجع النظر في القائمة أو العنصر بمعزل عن القوائم أو العناصر الأخرى. وبالتالي ، قد يحتاج المراجع إلى تنفيذ إجراءات فيما يتعلق بالبنود البنود المتداخلة لتحقيق هدف المراجعة.
(مستمدة من المعيار ٨٠٥، فقرة أ/١٤).



الكلمة النهائية: صياغة تقرير المراجع

الدقة والوضوح في إيصال نتائج المراجعة المتخصصة

يجب أن يعكس تقرير المراجع الطبيعة الخاصة للمهمة، وأن ينبه القراء بوضوح إلى الغرض المحدد من القوائم المالية والقيود المحتملة على استخدامها.

تشريح التقرير المتخصّص: التعديلات الأساسية

1. وصف إطار التقارير المالية:

يجب على المراجع تقييم ما إذا كانت القوائم المالية تصف بشكل كافٍ إطار التقارير المالية المطبق، بما في ذلك أي تفسيرات مهمة للعقد. (المعيار ٨٠٠، فقرة ١٢).

2. تحديد الغرض والمستخدمين:

يجب أن يوضح تقرير المراجع الغرض الذي من أجله أعدت القوائم المالية، وعند الضرورة، المستخدمين المستهدفين. (المعيار ٨٠٠، فقرة ١٣-أ).

3. فقرة لفت الانتباه (التنبيه الحاسم):

يجب أن يتضمن التقرير **فقرة لفت انتباه،** تنبه المستخدمين إلى أن القوائم المالية مُعدّة وفقًا لإطار ذي أغراض خاصة، وأنها نتيجة لذلك قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. (المعيار ٨٠٠، فقرة ١٤).

4. تقييد التوزيع أو الاستخدام:

يمكن توسيع نطاق فقرة لفت الانتباه لتشمل إشارة إلى أن التقرير موجه فقط لمستخدمين محددين. (المعيار ٨٠٠، فقرة أ٢١).

تحليل فقرة لفت الانتباه: حماية المستخدمين من سوء الفهم

الإحالة إلى الأساس:
يوجه القارئ مباشرة إلى الإيضاح الذي يشرح الإطار الخاص.

تحديد الغرض:
يوضح بشفافية لماذا تم إعداد هذه القوائم المالية بهذا الشكل.

التنبيه الصريح (الجملة الجوهرية): هذه هي العبارة الأساسية التي تحذر المستخدمين من الاعتماد على القوائم لأغراض غير مقصودة.

تقييد الاستخدام:
يضيف طبقة حماية إضافية عن طريق تحديد الجمهور المقصود بشكل مباشر.

كما هو موضح بالإيضاح رقم "X" المرفق بالقوائم المالية، الذي يوضح الأساس المحاسبي، وقد تم إعداد القوائم المالية **لمساعدة الشركة في الالتزام بأحكام** القوائم المالية للعقد المُشار إليه أعلاه، ونتيجة لذلك، **فإن القوائم المالية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى، وتقريرنا مُعدّ فقط للشركة،** والشركة (ع)، **ولا ينبغي توزيعه على،** أو استخدامه من قبل، أي أطراف أخرى بخلاف الشرة أو الشركة (ع)، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

فقرة توجيه الانتباه (مثال ١، ملحق معيار ٨٠٠)

كما هو موضح بالإيضاح رقم "X" المرفق بالقوائم المالية، الذي يوضح الأساس **الأساس المحاسبي**، وقد **تم إعداد القوائم اللمالية لمساعدة الشركة في** الالتزام بأحكام القوائم المالية للعقد المُشار إليه أعلاه، ونتيجة لذلك، فإن القوائم **المالية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى، وتقريرنا مُعدّ فقط للشركة، والشركة (ع)، ولا ينبغي توزيعه على،** أو استخدامه من قبل، أي أطراف أخرى بخلاف الشركة أو الشركة (ع)، ولم يتم تعديل رأينا يتعلق بهذا الأمر.

سيناريوهات معقدة: متى يُحظّر إبداء رأي نظيف على عنصر واحد؟

أصدر المراجع رأيًا عكسيًا أو امتنع عن إبداء الرأي في المجموعة الكاملة من القوائم المالية.

هل يمكن إبداء رأي غير معدل (نظيف) على عنصر محدد في تلك القوائم في تقرير منفصل؟

نعم، ولكن بثلاثة شروط صارمة

1. الشرط القانوني: لا يوجد قانون أو لائحة تمنع ذلك. (المعيار ٨٠٥، فقرة ١٦-أ).

2. الفصل في التقارير: يتم إبداء ذلك الرأي في تقرير لا يتم نشره مع التقرير الذي يحتوي على الرأي العكسي أو الامتناع. (المعيار ٨٠٥، فقرة ١٦-ب).

3. حجم العنصر: العنصر المحدد لا يمثل جزءًا كبيرًا من المجموعة الكاملة للقوائم المالية. (المعيار ٨٠٥، فقرة ١٦-ج).



حظر مطلق: لا يجوز إبداء رأي غير معدل على **قائمة مالية واحدة** (مثل قائمة المركز المالي) إذا كان الرأي على المجموعة الكاملة عكسيًا أو امتناعًا، لأن القائمة الواحدة يفترض أنها تمثل جزءًا كبيرًا. (مبني على المعيار ٨٠٥، فقرة ١٧).

الدليل العملي للمراجع المتخصص: قائمة المراجعة النهائية

- **حدد الأساسيات أولًا:** عرّف بدقة **الغرض** من القوائم المالية **والمستخدمين** المستهدفين. (المعيار ٨٠٠، فقرة ٨).
- **قيّم الإطار بصرامة:** تأكد من **قبول إطار التقارير المالية** المطبق في ظل الظروف القائمة، وتحقّق من جدوى المهمة عمليًا. (المعيار ٨٠٠، فقرة ٨؛ المعيار ٨٠٥، فقرة ٧).
- **كيّف منهجيتك:** عدّل **الأهمية النسبية** وإجراءات المراجعة لتناسب نطاق المهمة، ولا تغفل عن **البنود المتداخلة**. (المعيار ٨٠٥، فقرات أ/١٤-١٥).
- **اجعل تقريرك دقيقًا:** صف الإطار المالي بوضوح، واستخدم **فقرة لفت الانتباه** لتنبيه القراء للطبيعة الخاصة للقوائم والقيود على استخدامها. (المعيار ٨٠٠، فقرات ١٢ و ١٤).
- **اعرف حدودك:** كن على دراية تامة بالحالات التي **يُحظّر** فيها إبداء رأي غير معدل على عنصر واحد، خاصة عند وجود رأي عكسي على المجموعة الكاملة. (المعيار ٨٠٥، فقرات ١٥-١٧).

رحلة إعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة

دليل عملي لمراقب الحسابات وفقًا للمعيار المصري للمراجعة رقم 810 (إصدار 2025)

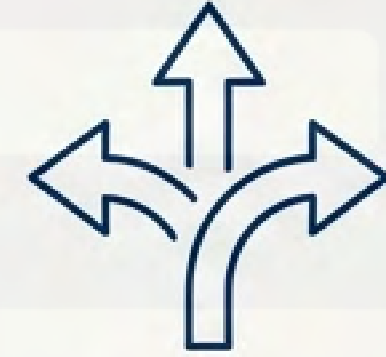
عنوان المعيار:

المعيار المصري للمراجعة رقم 810 (إصدار 2025) - مهام إعداد التقارير عن القوائم المالية الملخصة.

تاريخ السريان:

يسري على مهام إعداد التقارير التي تبدأ فتراتها في أو بعد أول يناير 2027.

أهداف رحلتنا: ما الذي نسعى لتحقيقه؟



الهدف الأول: قرار القبول

(Before Starting the Journey)

تحديد ما إذا كان من المناسب قبول المهمة لإعداد تقرير عن القوائم المالية الملخصة.



الهدف الثاني: التنفيذ وإبداء الرأي

(During and at the End of the Journey)

- تكوين رأي عن القوائم المالية الملخصة استنادًا إلى تقييم الاستنتاجات المستنبطة من الأدلة التي تم الحصول عليها.
- التعبير بوضوح عن ذلك الرأي من خلال تقرير مكتوب يوضح أيضًا أساس ذلك الرأي.

يتناول هذا المعيار مسئوليات مراقب الحسابات عند اشتقاق القوائم المالية الملخصة من قوائم مالية كاملة قام بمراجعتها نفس مراقب الحسابات.

مصطلحات أساسية على الطريق

القوائم المالية الملخصة
(Summary Financial Statements)

التعريف: "معلومات مالية تاريخية مشتقة من القوائم المالية، لكنها تحتوي على تفاصيل أقل... ومع ذلك فهي لا تزال توفر عرضًا هيكليًا يتسق مع العرض الوارد في القوائم المالية."

- **نقطة توضيحية:** مشتقة من قوائم مالية كاملة تمت مراجعتها بواسطة نفس مراقب الحسابات.

الضوابط المطبقة
(Applied Criteria)

التعريف: "الضوابط التي تطبقها الإدارة في إعداد القوائم المالية الملخصة."

- **نقطة توضيحية:** هذه الضوابط هي المقياس الذي يتم على أساسه تقييم القوائم المالية الملخصة.

هل يمكن قبول المهمة؟ شرط أساسي واحد لا يمكن التنازل عنه.



لا يجوز لمراقب الحسابات قبول المهمة... إلا عندما يكون قد تم تكليفه بإجراء مراجعة، وفقًا للمعايير المصرية للمراجعة، للقوائم المالية التي تم استخراج القوائم المالية الملخصة منها.

لماذا؟

لأن مراجعة القوائم الكاملة تزود مراقب الحسابات بالمعرفة اللازمة للوفاء بمسئولياته. بدون هذه المعرفة، لا يمكن الحصول على أدلة كافية ومناسبة.

شروط العبور: قائمة التحقق قبل قبول المهمة

قبل قبول المهمة، يجب على مراقب الحسابات التحقق من نقطتين محوريتين:



تحديد مقبولية الضوابط المطبقة

هل الضوابط التي ستستخدمها الإدارة لإعداد القوائم الملخصة مقبولة؟

- العوامل المؤثرة: طبيعة المنشأة، الغرض من القوائم الملخصة، احتياجات المستخدمين، وهل ستؤدي إلى قوائم غير مضللة.



الحصول على موافقة الإدارة

يجب الحصول على موافقة الإدارة على مسئولياتها والإتفاق على شكل الرأي.



إذا كانت الضوابط غير مقبولة أو لم يتم الحصول على موافقة الإدارة، لا يجوز قبول المهمة (ما لم يلزم القانون بذلك).

إقرار الإدارة بمسئولياتها: حجر الأساس للمهمة



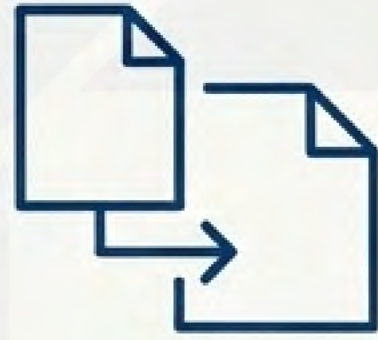
الإعداد السليم

إعداد القوائم المالية الملخصة وفقًا للضوابط المطبقة.



الإتاحة الكاملة

جعل القوائم المالية الكاملة التي تم مراجعتها متاحة لمستخدمي القوائم الملخصة دون صعوبة.



التضمين الإلزامي

تضمين تقرير مراقب الحسابات عن القوائم الملخصة في أي مستند يحتوي عليها.

يمكن إثبات موافقة الإدارة على هذه الأمور من خلال قبولها الكتابي لشروط المهمة.

المحطة الثانية: طبيعة الإجراءات

خريطة الطريق التنفيذية: الإجراءات الأساسية

- **تقييم الإفصاح:** هل تفصح القوائم الملخصة عن طبيعتها الموجزة وتحدد القوائم الكاملة المراجعة؟
- **تحديد المصدر:** هل توضح أين وكيف يمكن الحصول على القوائم الكاملة المراجعة؟
- **تقييم الضوابط:** هل تفصح القوائم الملخصة بشكل كافٍ عن الضوابط المطبقة؟
- **المقارنة والاتساق:** هل تتفق القوائم الملخصة مع المعلومات الواردة في القوائم الكاملة؟
- **التحقق من التطبيق:** هل تم إعداد القوائم الملخصة وفقًا للضوابط المطبقة؟
- **تقييم التضليل:** هل مستوى التجميع مناسب وهل تحتوي على المعلومات الضرورية لتجنب التضليل؟
- **التحقق من الإتاحة:** هل القوائم الكاملة المراجعة متاحة بالفعل للمستخدمين المستهدفين دون صعوبة؟

تشريح تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية الملخصة

يجب أن يتضمن تقرير مراقب الحسابات العناصر التالية (وفقًا للفقرة 16):

(أ) عنوان واضح (’تقرير مراقب حسابات‘).
(ب) المخاطب بالتقرير.
(ج) تحديد القوائم المالية الملخصة.
(د) تحديد القوائم المالية الكاملة المراجعة.
(هـ) رأي مراقب الحسابات.
(و) بيان بأنها لا تحتوي على كل الإفصاحات اللازمة.
(ز) بيان عن الأحداث اللاحقة (عند الاقتضاء).
(ح) الإشارة إلى تقرير القوائم الكاملة وتاريخه ونو ع الرأي.
(ط) وصف مسئولية الإدارة.
(ي) عبارة عن مسئولية مراقب الحسابات.
(ك) توقيع مراقب الحسابات.
(ل) عنوان مراقب الحسابات.
(م) تاريخ التقرير.

جوهر التقرير: صياغة الرأي غير المعدل

عندما يخلص مراقب الحسابات إلى أن إبداء رأي غير معدل هو المناسب، يجب أن يستخدم العبارة التالية:

"أن القوائم المالية الملخصة المرفقة تتفق في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، مع القوائم المالية التي تم مراجعتها، وفقًا لـ [يتم تحديد الضوابط المطبقة]."

هذا الاستنتاج يستند إلى تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من تنفيذ الإجراءات المطلوبة في الفقرة 8.

التوقيت السليم: تاريخ التقرير والأحداث اللاحقة



قاعدة تاريخ التقرير

يجب على مراقب الحسابات أن يؤرخ تقريره عن القوائم الملخصة بتاريخ **لا يسبق** تاريخين:

- التاريخ الذي حصل فيه على ما يكفي من الأدلة المناسبة.
- تاريخ تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية التي تم مراجعتها.

التعامل مع الأحداث اللاحقة



إذا كان تاريخ تقرير القوائم الملخصة لاحقًا لتاريخ تقرير القوائم الكاملة، يجب أن ينص التقرير على أن القوائم الملخصة والكاملة **لا تعكس تعكس تأثيرات الأحداث التي وقعت بعد تاريخ تقرير القوائم الكاملة.**

عندما لا يكون الطريق ممهدًا: التعامل مع تقرير معدل للقوائم الكاملة

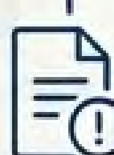
إذا كان تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية الكاملة يتضمن أيًا مما يلي، فيجب الإشارة لذلك بوضوح في تقرير القوائم الملخصة:


رأي متحفظ (Qualified Opinion)


فقرة لفت انتباه أو فقرة أمر آخر (EOM / Other Matter)


قسم "عدم التأكد الهام المتعلق بالاستمرارية" (Going Concern)


إبلاغ عن أمور المراجعة الرئيسية (Key Audit Matters)


وصف تحريف هام غير مصحح في المعلومات الأخرى (Misstatement in Other Info)

ما يجب تضمينه في تقرير القوائم الملخصة:

1. **النص على وجود التعديل:** النص على أن التقرير الأصلي يتضمن رأيًا متحفظًا، فقرة لفت انتباه، إلخ.
2. **وصف الأساس والتأثير:** وصف أساس الرأي المتحفظ أو الأمر المشار إليه، وتأثير ذلك (إن وجد) على القوائم المالية الملخصة.

طريق مسدود: الرأي العكسي أو الامتناع عن إبداء الرأي في القوائم الكاملة



لا يمكن إبداء رأي على الملخص إذا كان الأصل غير موثوق به.

عندما يكون الملخص نفسه مضللاً

ماذا لو كانت القوائم المالية الملخصة غير متسقة مع القوائم الكاملة المراجعة، ولم توافق الإدارة على إجراء التعديلات اللازمة؟

الإجراء الواجب اتخاذه

يجب على مراقب الحسابات إبداء رأي عكسي في القوائم المالية الملخصة.

مثال:
حذفت الإدارة معلومات من القوائم الملخصة مما يجعلها مضللة في ضوء الظروف، ورفضت إضافتها.

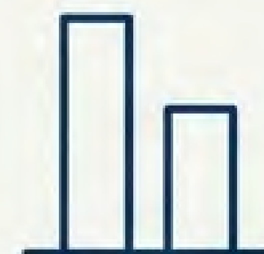
منعطفات وتحديات

تحديات إضافية على الطريق



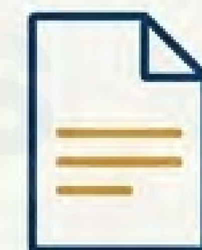
تقييد التوزيع أو الاستخدام (Restriction on Distribution)

:Rule: عندما يكون تقرير القوائم الكاملة مقيدًا، يجب أن يتضمن تقرير القوائم الملخصة قيدًا أو تنبيهًا مماثلاً.



المقارنات (Comparatives)

:Rule: إذا حُذفت المقارنات الموجودة في القوائم الكاملة من الملخصة، يجب على مراقب الحسابات تحديد ما إذا كان هذا الإغفال معقولاً وتحديد تأثيره على التقرير.



معلومات إضافية غير مراجعة (Additional Unaudited Information)

:Rule: يجب تقييم ما إذا كانت أي معلومات إضافية غير مراجعة معروضة مع القوائم الملخصة مميزة عنها بوضوح. إذا لم تكن كذلك، اطلب من الإدارة تغيير العرض، وإذا رفضت، وضّح في تقريرك أن تلك المعلومات لا يغطيها التقرير.

حماية سمعتك: اقتران اسمك بالمستندات

السيناريو الأول: المنشأة تخطط لذكر اسمك دون تضمين تقريرك.

الإجراء الواجب اتخاذه:

1. اطلب من الإدارة تضمين التقرير الكامل في المستند.
2. إذا رفضت الإدارة، حدد واتخذ الإجراءات المناسبة لمنعها من إقران اسمك بشكل غير مناسب.

السيناريو الثاني: لم يتم تكليفك بإعداد تقرير عن الملخصة، لكن المنشأة تشير إلى أنك راجعت القوائم الكاملة.

الإجراء الواجب اتخاذه:

1. تأكد من أن الإشارة لاسمك ترد فقط في سياق تقريرك عن القوائم الكاملة.
2. تأكد من أن العبارة لا تعطي انطباعًا بأنك أعددت تقريرًا عن القوائم الملخصة.
3. إذا لم يتم استيفاء الشرطين، اطلب من الإدارة تغيير العبارة أو عدم الإشارة إليك.

الهدف هو منع أي استخدام غير مناسب لاسمك وتقريرك، وقد يكون من المناسب الحصول على مشورة قانونية.

فك شفرة المعيار المصري ٢٤١٠: الدليل الاحترافي للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

من المبدأ إلى التطبيق إلى التقرير

إصدار ٢٠٢٥: فهم وتطبيق معيار مهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الصادر في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥.

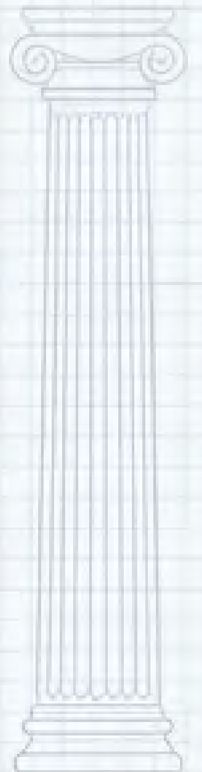
This deck provides a structured guide for auditors and financial professionals to navigate the requirements of the standard, ensuring clarity, compliance, and professional excellence.



الهدف الأساسي: الوصول إلى استنتاج، وليس إبداء رأي

يتمثّل الهدف من إجراء مهمة لفحص محدود للقوائم المالية الدورية في تمكين المراقب من إبداء استنتاج، على أساس الفحص، عمّا إذا كان قد نما إلى علمه ما يدعوه إلى الاعتقاد بأن القـوائم المالية المالية الدورية غير مُعـدَّة، فـي جميـع جوانبها الهامـــة والمؤثرة، وفقاً لإطار التقـرير المالي المطبق.

(فقرة ٧)



مستوى التأكد المعتدل (Moderate Level of Assurance)



يطرح المراقب استفسارات، وينفذ إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى من أجل أن يخفض خطر إبداء استنتاج غير مناسب عندما تكون القوائم المالية الدورية مُحرَّفة بشكلٍ هام ومؤثر إلى مستوى معتدل.

(فقرة ٧)

الركيزة الأولى: المبادئ الأساسية للمهمة



الشك المهني
(Professional Skepticism)

ينبغي على المراقب التخطيط للفحص وتنفيذه مع الالتزام بموقف سلوكي قائم على نزعة الشك المهني... بعقلية متسائلة، لصحة الأدلة التي تم الحصول عليها.

(فقرة ٦)



رقابة الجودة
(Quality Control)

The practitioner must implement quality control procedures applicable to the individual engagement.

(فقرة ٥)



المتطلبات السلوكية
(Ethical Requirements)

The practitioner must comply with the relevant ethical requirements for annual audits. This includes:
الاستقلال، النزاهة، الموضوعية، الكفاءة والعناية المهنية الواجبة، السرية، والسلوك المهني.

(فقرة ٤)

الفحص المحدود ليس مراجعة مصغرة

مقارنة رئيسية: الفحص المحدود مقابل المراجعة الكاملة

	الفحص المحدود	المراجعة الكاملة
المعيار	المعيار المصري ٢٤١٠	معايير المراجعة المصرية
الهدف	إبداء استنتاج (Conclusion) تأكد معتدل. (فقرة ٧)	إبداء رأي (Opinion) تأكد مناسب (مرتفع). (فقرة ٨)
الإجراءات الأساسية	استفسارات وإجراءات تحليلية بشكل أساسي. (فقرة ١٩)	اختبارات تفصيلية للرقابة الداخلية والأرصدة والمعاملات.
النطاق	أقل بكثير في نطاقه من المراجعة. (فقرة ٤٣-ح)	نطاق واسع ومفصل.
النتيجة	لم ينم إلى علمنا ما يدعونا للاعتقاد بأن القوائم المالية غير مُعدَّة... (تأكيد سلبي)	نعتقد أن القوائم المالية تعبر بعدالة ووضوح... (تأكيد إيجابي)

وضع حجر الأساس: الاتفاق على شروط المهمة

The practitioner and client must agree on the terms of the engagement, typically recorded in an engagement letter to avoid misunderstandings. (فقرة ١٠)



"يساعد هذا الشكل من أشكال الاتصال في تجنب سوء الفهم فيما يتعلق بطبيعة المهمة."
(فقرة ١١)

الركيزة الثانية: التطبيق العملي وإجراءات الفحص



> "ينبغي أن يكون لدى المراقب فهم للمنشأة وبيئتها... بشكل يكفي للتخطيط للمهمة وتنفيذها." (فقرة ١٢)

نقطة البداية: تحديث فهم المنشأة وبيئتها

The practitioner uses their understanding of the entity and its environment, including internal controls, to identify potential misstatements and focus their inquiries and procedures. A practitioner who has audited the annual financial statements updates this understanding. (فقرة ١٣، ١٤)

إجراءات تحديث الفهم (فقرة 10)



- **النظر في طبيعة التحريفات المصححة وغير المصححة:**
  Consider the nature of corrected and uncorrected misstatements from prior periods.



- **النظر في نتائج إجراءات المراجعة المنفذة:**
  Consider results of any audit procedures performed for the current year's audit.



- **الاستفسار من الإدارة:**
  Inquire with management about changes in business activities and internal controls.



- **قراءة وثائق المراجعة والفحص السابقة:**
  Read prior year audit and prior period review documentation.



- **النظر في المخاطر الهامة:**
  Consider significant risks identified in the prior audit, including risk of management override.



- **قراءة أحدث القوائم المالية:**
  Read the most recent annual and interim financial statements.



- **النظر في الأهمية النسبية:**
  Consider materiality.

الإجراءات الجوهرية: الاستفسار والتحليل

A review engagement does not ordinarily require testing accounting records through inspection or confirmation. Procedures are typically **limited to making inquiries** and **performing analytical procedures.** (فقرة ٢٠)

الاستفسارات (Inquiries)



Primarily of persons responsible for financial and accounting matters.



To gather information and corroboration on key accounting matters.

"ينبغي على المراقب طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية..." (فقرة ١٩)

الاستفسارات

الإجراءات التحليلية

أساس الاستنتاج

الإجراءات التحليلية (Analytical Procedures)



To identify relationships and individual items that appear unusual and may indicate a material misstatement.



May include ratio analysis, trend analysis, and comparison with budgets or forecasts. (Annex 2)

"...وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى لتمكينه من أن يستنتج..." (فقرة ١٩)

التركيز على الاستفسارات: ماذا تسأل الإدارة؟

Paragraph 21 outlines a comprehensive, though not exhaustive, list of inquiries. Key areas include:



التغييرات

- Any changes in accounting policies or application methods?
- Significant changes in commitments or contingent liabilities?



المخاطر والامتثال

- Knowledge of any actual or suspected fraud?
- Knowledge of non-compliance with laws and regulations?



الأحداث غير المعتادة

- Unusual or complex situations that may have affected the statements (e.g., business combinations).



العمليات

- Any new transactions requiring a new accounting policy?
- Have related party transactions been appropriately accounted for and disclosed?
- Significant transactions near the end of the period?



الافتراضات

- Significant assumptions related to fair value measurements.

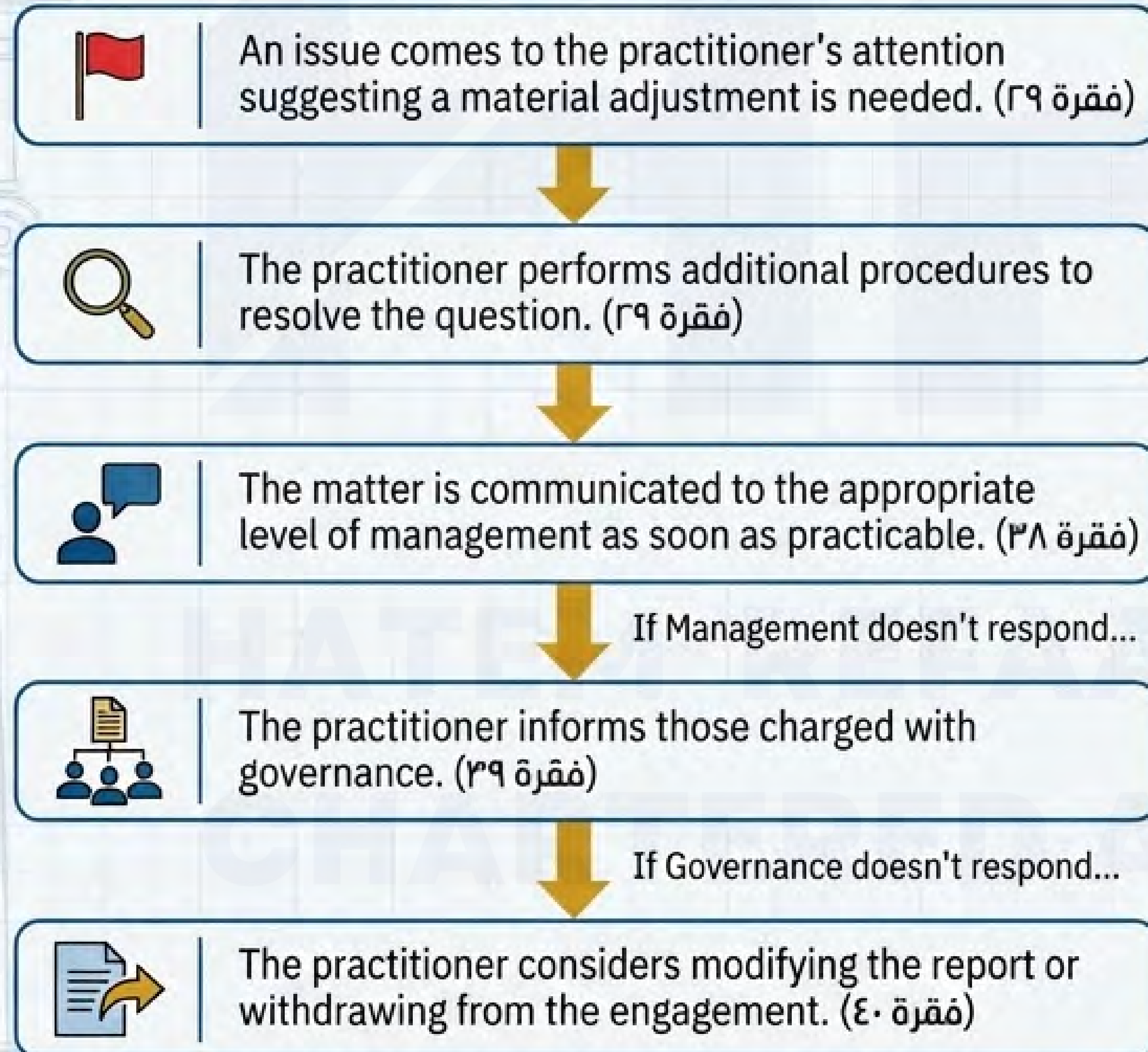
عند اكتشاف مؤشرات الخطر: تقييم التحريفات والتواصل

تقييم التحريفات

The practitioner must evaluate, individually and in aggregate, whether uncorrected misstatements that have come to their attention are material to the interim financial statements. (فقرة ٣٠)

- The practitioner exercises professional judgment, considering the nature, cause, and amount of the misstatements. (فقرة ٣٢)

مسار التواصل



الركيزة الثالثة: صياغة الاستنتاج وإصدار التقرير

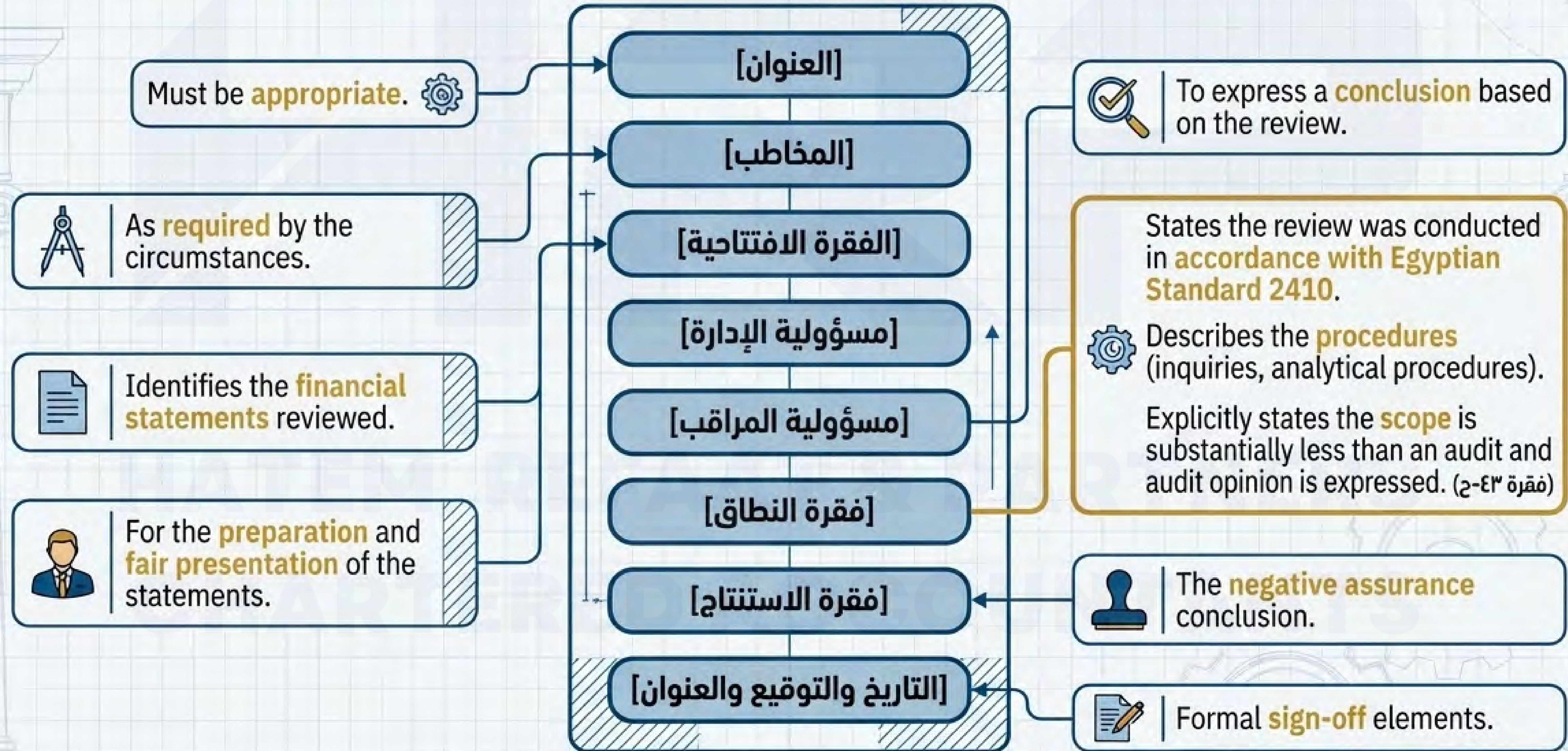


”ينبغي على المراقب إصدار تقرير مكتوب...“ (فقرة ٤٣)



- المكونات الأساسية للتقرير القياسي (The Anatomy of the Standard Report)
- التعامل مع الخروج عن إطار التقرير المالي (Handling Departures from the Framework)
- التعامل مع القيود على نطاق الفحص (Handling Scope Limitations)
- اعتبارات خاصة: الاستمرارية وحالات عدم التأكد (Special Considerations: Going Concern & Uncertainties)

تشريح تقرير الفحص المحدود القياسي



التنقل بين الاستنتاجات المعدلة: ماذا تفعل عندما لا تكون الأمور مثالية؟

السيناريو: Scenario	التأثير: Impact	الاستنتاج: Conclusion	ملاحظات: Notes
الخروج عن إطار التقرير المالي (Departure from the Financial Reporting Framework) (فقرة ٤٥)	هام ولكن غير منتشر (Material but not Pervasive)	استنتاج متحفظ (Qualified Conclusion)	Describe the nature of the departure and its financial effect. (Annex 5) IBM Plex Sans Arabic Regular References in Supporting Grey
	هام ومنتشر (Material and Pervasive)	استنتاج عكسي (Adverse Conclusion)	State that the financials are not prepared in accordance with the framework. (Annex 7) IBM Plex Sans Arabic Regular References in Supporting Grey
القيد على النطاق (Scope Limitation) (فقرة ٤٨)	قيد تفرضه الإدارة (Imposed by Management)	عدم إبداء استنتاج (No Conclusion)	Unable to complete the review. Communicate with governance and consider withdrawal. (فقرة ٥١) IBM Plex Sans Arabic Regular References in Supporting Grey
	قيد لظروف أخرى (Other Circumstances - e.g., records destroyed)- هام ولكن غير منتشر	استنتاج متحفظ (Qualified Conclusion)	Explain the limitation and state "except for the matter described..." (Annex 6) IBM Plex Sans Arabic Regular References in Supporting Grey





اعتبارات خاصة: الاستمرارية وحالات عدم التأكد الهامة

When a material uncertainty exists and is adequately disclosed in the financial statements, the practitioner's conclusion is not modified. However, the report is modified to highlight the issue.



حالة عدم تأكد هامة متعلقة بالاستمرارية (Material Uncertainty Related to Going Concern)

A significant doubt about the entity's ability to continue as a going concern is identified. (فقرة ٢٨)



If Adequately Disclosed

The practitioner adds an "Emphasis of Matter" paragraph to the review report to draw attention to the note in the financial statements. The conclusion remains unmodified. (فقرة ٥٦)



If NOT Adequately Disclosed

The practitioner expresses a qualified or adverse conclusion. (فقرة ٥٩)



حالات عدم تأكد هامة أخرى (Other Material Uncertainties)

The outcome of an exceptional matter (e.g., major litigation) is uncertain.

Action

The practitioner may consider adding an Emphasis of Matter paragraph to highlight the uncertainty, without modifying the conclusion. (فقرة ٦٠)

إتقان الفحص المحدود: عملية متكاملة من المبدأ إلى التقرير



الفحص المحدود وفقاً للمعيار ٢٤١٠ ليس مجرد مجموعة من الإجراءات، بل هو عملية مهنية منظمة تضمن تقديم تأكد معتدل وموثوق لأصحاب المصلحة، مما يعزز الثقة في التقارير المالية الدورية.

ESAE 3000

المعيار المصري لمهام التأكد ٣٠٠٠

رحلة الممارس المهني: من القبول إلى التقرير

ما هي مهمة التأكد؟ تحديد النطاق

مهمة يهدف فيها المحاسب القانوني إلى الحصول على ما يكفي من الأدلة المناسبة لإبداء **استنتاج** يهدف إلى **رفع درجة الثقة** لدى **المستخدمين المستهدفين**، بخلاف الطرف المسؤول، حيال معلومات الموضوع محل المهمة.

لا يغطيها المعيار ٣٠٠٠

- المراجعة والفحص للمعلومات المالية التاريخية (تغطيها معايير المراجعة والفحص).
- مهام الإجراءات المتفق عليها ومهام إعداد البيانات المالية (تغطيها معايير الخدمات ذات العلاقة).
- مهام الاستشارات (الإدارية والضريبية).
- إعداد الإقرارات الضريبية عندما لا يتم إبداء أي استنتاج تأكيدي.

يغطيها المعيار ٣٠٠٠

يغطي هذا المعيار مهام التأكد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية.

- مهام التأكد بشأن تقارير الاستدامة.
- مهام التأكد بشأن الالتزام بالأنظمة واللوائح.
- مهام التأكد بشأن فاعلية الرقابة الداخلية.

مستويان من التأكد: المعقول والمحدود

	التأكد المعقول (Reasonable Assurance)	التأكد المحدود (Limited Assurance)
الهدف	تقليص خطر المهمة إلى مستوى مستوى **منخفض بدرجة يمكن قبولها** في ظروف المهمة.	تقليص خطر المهمة إلى مستوى **يمكن قبوله** في ظروف المهمة (ولكنه أعلى من التأكد المعقول).
الأدلة	الحصول على **أدلة كافية ومناسبة** كأساس للاستنتاج. الإجراءات أكثر شمولاً (مثل اختبار الرقابة والحصول على أدلة خارجية).	الحصول على **أدلة كافية ومناسبة**، ولكن طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات تكون **محدودة** مقارنة بالتأكد المعقول.
صيغة الاستنتاج	**صيغة إيجابية** (Positive form). مثال: "**في رأينا**، فإن معلومات الموضوع معدّة، في جميع الجوانب الهامة، وفقًا للضوابط المطبقة."	**صيغة سلبية** (Negative form). مثال: "**لم ينم إلى علمنا** ما يدعونا للاعتقاد بأن معلومات الموضوع غير معدّة، في جميع الجوانب الهامة، وفقًا للضوابط المطبقة."

الأساسات: ركائز كل مهمة تأكد



الشك المهني

"التحلي بعقلية متسائلة، والتيقّظ للحالات التي قد تشير إلى إمكانية وجود تحريف، وإجراء تقييم نقدي للأدلة."



المتطلبات الأخلاقية

- الالتزام بقواعد آداب وسلوكيات المهنة.
- المبادئ الأساسية: النزاهة، الموضوعية، الكفاءة المهنية، السرية، السلوك المهني، والاستقلالية.



رقابة الجودة

يجب أن يكون شريك المهمة عضواً في مكتب يطبق معيار رقابة الجودة (١).

- يتحمل شريك المهمة المسؤولية عن الجودة العامة للمهمة.



الحكم المهني

"تطبيق ما هو ملائم من تدريب ومعرفة وخبرة... عند اتخاذ قرارات مدروسة بشأن التصرفات التي تكون مناسبة في ظروف المهمة."

المرحلة الأولى: شروط قبول المهمة والاستمرارية فيها

قبل قبول أي مهمة، يجب على المحاسب القانوني التأكد من تحقق الشروط المسبقة التالية (بناءً على الفقرة ٢٤):



موضوع مناسب (Appropriate Subject Matter)

الموضوع قابل للتحديد ويمكن قياسه أو تقييمه بشكل متسق.



ضوابط مناسبة ومتاحة (Suitable and Available Criteria)

الضوابط تتسم بالملائمة، الاكتمال، إمكانية الاعتماد عليها، الحيادية، والقابلية للفهم، ومتاحة للمستخدمين.



إمكانية الحصول على الأدلة (Access to Evidence)

يتوقع المحاسب القانوني أنه سيكون قادراً على الحصول على الأدلة الكافية والمناسبة اللازمة لدعم استنتاجه.



غرض منطقي (Rational Purpose)

وجود غرض منطقي للمهمة، ويتوقع المحاسب أن يتمكن من الوصول إلى مستوى مُجدٍ من التأكّد.



تقرير مكتوب واستنتاج واضح (Written Report and Clear Conclusion)

استنتاج المحاسب سيصدر في تقرير مكتوب ويتناسب مع مهمة تأكّد معقول أو محدود.

الأطراف المعنية: منظومة مهمة التأكد



ملحوظة: في كثير من الحالات، قد يكون الطرف المسؤول هو نفسه القائم بالقياس والتقييم والطرف القائم بالتكليف.

المرحلة الثانية: تخطيط المهمة

"يجب على المحاسب القانوني التخطيط للمهمة حتى يتم تنفيذها بطريقة فعّالة، بما في ذلك تحديد نطاق وتوقيت واتجاه المهمة."

1. فهم الموضوع وظروف المهمة

الحصول على فهم كافٍ للموضوع محل المهمة وظروفها لتمكين تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام (في التأكد المعقول) أو تحديد المجالات التي يرجح أن ينشأ فيها تحريف هام (في التأكد المحدود).

2. تحديد الأهمية النسبية

الأخذ في الحسبان الأهمية النسبية عند التخطيط والتنفيذ، وتقييم ما إذا كانت معلومات الموضوع خالية من التحريف الهام. التحريفات تُعد هامة إذا كان من المتوقع أن تؤثر على قرارات المستخدمين المستهدفين.

3. وضع استراتيجية وخطة عمل

تحديد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المخطط لها اللازمة لتحقيق هدف المحاسب القانوني.

أدوات الممارس: كيفية الحصول على الأدلة

تتضـمن مهارات وأساليب التأكد القدرة على تطبيق إجراءات متنوعة لجمع الأدلة.



الملاحظة

مراقبة عملية أو إجراء يقوم به الآخرون.



الفحص المادي

فحص السجلات أو المستندات أو الأصول المادية.



الاستفسار

الحصول على معلومات من الأشخاص ذوي المعرفة داخل المنشأة أو خارجها.



إعادة التنفيذ

التنفيذ المستقل للإجراءات أو الضوابط التي تم تنفيذها في الأصل كجزء من الرقابة الداخلية للمنشأة.



إعادة الاحتساب

التحقق من الدقة الحسابية للمستندات أو السجلات.



المصادقة

الحصول على تأكيد للمعلومات من طرف ثالث.



الإجراءات التحليلية

تقييم المعلومات من خلال دراسة العلاقات المعقولة بين البيانات المالية وغير المالية.

تقييم الأدلة: الكفاية والمناسبة

"يجب على المحاسب القانوني تقييم كفاية ومناسبة الأدلة المتحصل عليها في سياق المهمة."




المناسبة (Appropriateness)

"هي مقياس **لجودة** الأدلة."

الجودة تعني **الملاءمة** (Relevance) و**إمكانية الاعتماد عليها** (Reliability).

تزيد موثوقية الأدلة عندما يتم الحصول عليها من مصادر خارجية مستقلة، وعندما وعندما تكون الضوابط ذات الصلة فعّالة، وعندما يتم الحصول عليها بشكل مباشر من قبل المحاسب القانوني.





الكفاية (Sufficiency)

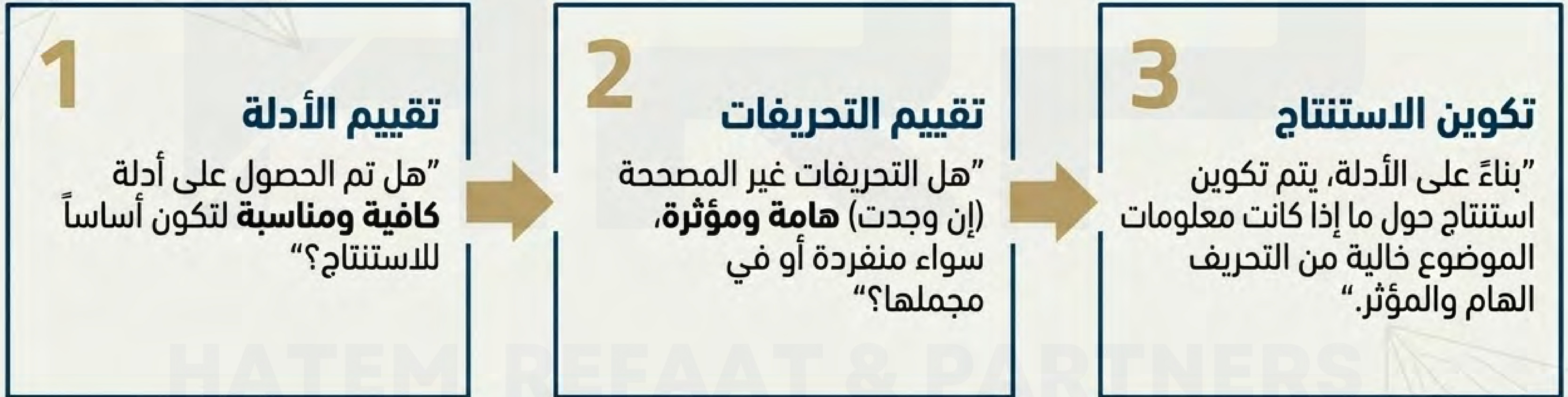
"هي مقياس **لكمية** الأدلة."

تتأثر كمية الأدلة المطلوبة بتقييم مخاطر التحريف وبجودة تلك الأدلة.



الكفاية والمناسبة مترابطتان. قد لا يعوّض على المزيد من الأدلة عن ضعف جودتها.

المرحلة الثالثة: تكوين استنتاج التأكد



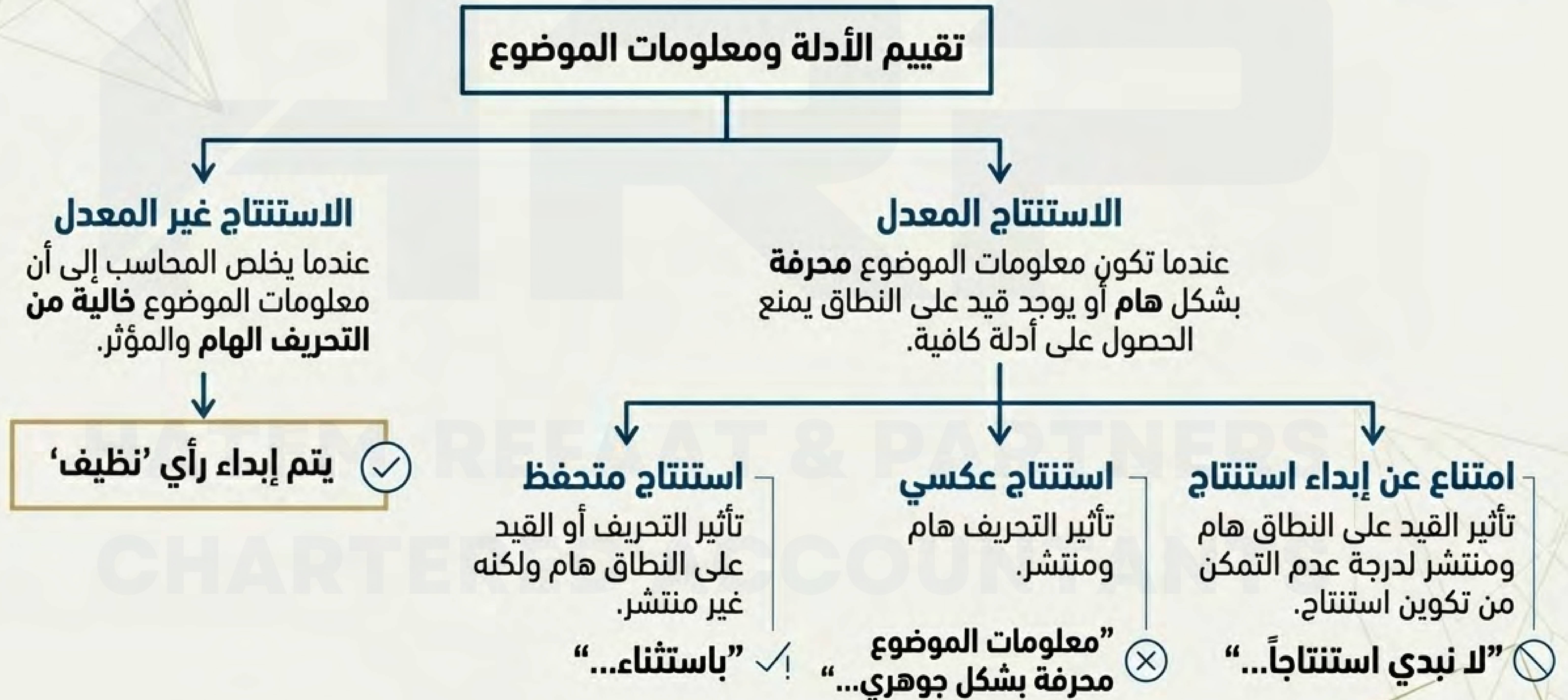
"إذا لم يكن المحاسب القانوني قادراً على الحصول على ما يكفي من الأدلة المناسبة، فهذا يمثل **قيداً على النطاق**، ويجب عليه إبداء استنتاج متحفظ أو الامتناع عن إبداء استنتاج."

هيكل تقرير التأكد: العناصر الأساسية

يجب أن يكون تقرير التأكد مكتوباً وأن يشتمل، كحد أدنى، على العناصر التالية (وفقًا للفقرة ٦٩):

1. **العنوان (Title):** يشير بوضوح إلى أنه تقرير تأكد مستقل.
2. **الموجه إليه (Addressee):** يحدد الطرف الموجه إليه التقرير.
3. **تحديد معلومات الموضوع (Identification of Subject Matter Information):** وصف معلومات الموضوع محل المهمة والضوابط المطبقة.
4. **تحديد الضوابط المطبقة (Identification of Criteria).**
5. **مسؤوليات الأطراف (Responsibilities of Parties):** وصف مسؤوليات الطرف المسؤول والمحاسب القانوني.
6. **بيان الالتزام بالمعايير (Statement of Compliance):** بيان بأن المهمة تمت وفقاً للمعيار المصري ٣٠٠٠.
7. **ملخص الأعمال المنفذة (Summary of Work Performed):** وصف طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات.
8. **استنتاج المحاسب (Practitioner's Conclusion):** استنتاج واضح (معقول أو محدود).
9. **توقيع المحاسب القانوني (Practitioner's Signature).**
10. **تاريخ التقرير (Date of the Report).**
11. **عنوان المحاسب القانوني (Practitioner's Address).**

أنواع الاستنتاجات: غير المعدلة والمعدلة



التعامل مع المواقف الخاصة



الإقرارات المكتوبة

يجب على المحاسب أن يطلب من الطرف المعني إقراراً مكتوباً بأنه قدّم له جميع المعلومات التي يعلم أنها ذات صلة بالمهمة.

تُعد هذه الإقرارات دليلًا ضرورياً ولكنها ولكنها لا توفر، في حد ذاتها، أدلة كافية ومناسبة.



المعلومات الأخرى

عندما تشتمل المستندات التي تضم معلومات الموضوع على معلومات أخرى (مثل تقرير مجلس الإدارة السنوي)، يجب على المحاسب على المحاسب قراءتها لتحديد أي **عدم اتساق جوهري** مع معلومات الموضوع أو تقرير التأكد.



الأحداث اللاحقة

يجب على المحاسب القانوني أن ينظر في تأثير الأحداث الواقعة **حتى تاريخ تقرير التأكد التأكد** على معلومات الموضوع والتقرير.

الهدف هو التعامل بشكل مناسب مع الحقائق التي لو كانت معروفة في تاريخ التقرير لربما أدت إلى تعديله.

خلاصة رحلة الممارس

1



حدد مستواك

التأكد المعقول والتأكد **المحدود** لهما متطلبات وأهداف مختلفة جوهرياً. اختيار المستوى الصحيح يحدد نطاق العمل وصيغة التقرير.

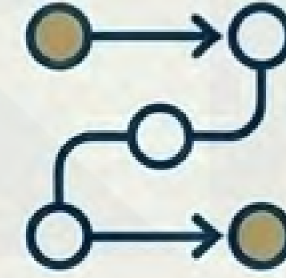
2



التزم بالأساسات

الأخلاقيات، والشك المهني، و**الحكم المهني، ورقابة الجودة** هي الأساس غير القابل للتفاوض لكل مهمة ناجحة وموثوقة.

3



اتبع العملية

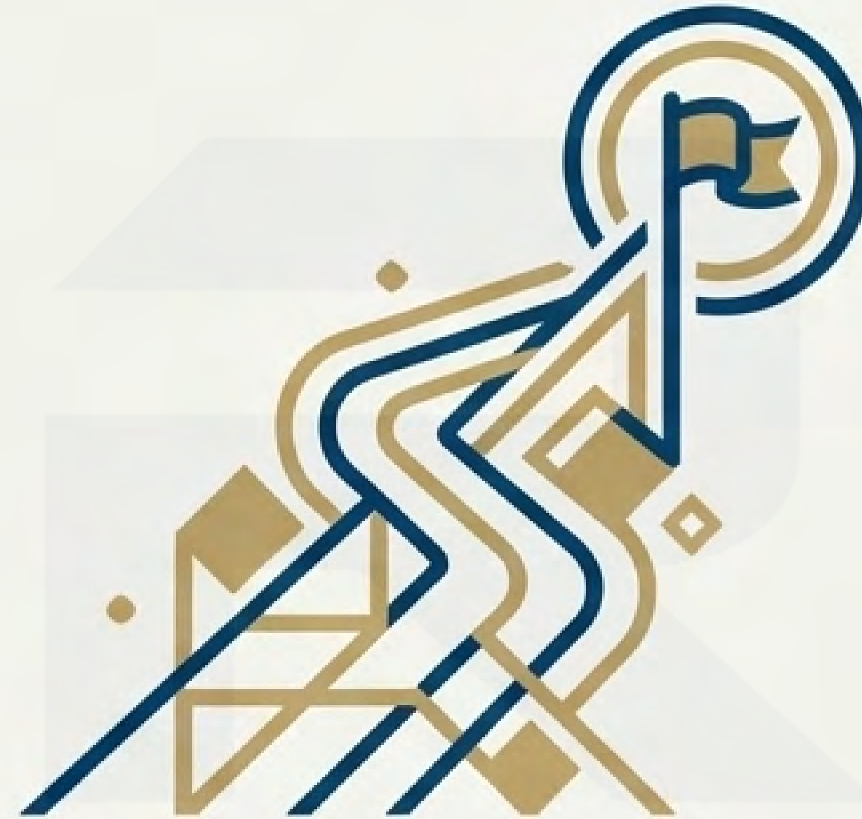
اتبع مساراً منظماً من **القبول**، إلى **التخطيط**، ثم **التنفيذ** وجمع الأدلة، وانتهاءً **بتكوين الاستنتاج** وإصدار التقرير.

4



التقرير بوضوح

يجب أن يعكس تقريرك بدقة بدقة طبيعة عملك، ومسؤوليات الأطراف، والأساس الذي بنيت عليه استنتاجك، ومستوى التأكد الذي توصلت إليه.



المعيار المصري لمهام التأكد ٣٠٠٠

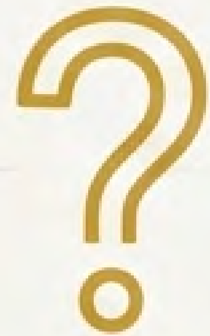
شكراً لكم

[مكان مخصص لشعار أو اسم المكتب]

خارطة طريق المستقبل: الدليل العملي لفحص لمعلـومات الماليـة المستقبليـة المستقبلية وفقًا للمعيار المصري ٣٤٠٠

تحويل التوقعات إلى تأكيدات مهنية موثوقة.

التطلع للمستقبل: ما هي المعلومات المالية المستقبلية ولماذا تتطلب فحصًا متخصصًا؟



يعرّف المعيار "المعلومات المالية المستقبلية" بأنها معلومات مالية مبنية على افتراضات حول أحداث قد تقع في المستقبل ورد فعل المنشأة المحتمل تجاهها. (مستخلص من فقرة ٣)

بطبيعتها، هذه المعلومات تخضع لحكم شخصي عالي الدرجة وتتسم بعدم اليقين.

دور المراجع ليس ضمان تحقيق النتائج: المراجع ليس في موقف يسمح له بإبداء رأي عما إذا كانت النتائج الموضحة بالمعلومات المالية المستقبلية سيتم تحقيقها . (فقرة ٨)

دور المراجع هو فحص وإبداء الرأي: ينصب دور المراجع على فحص الأدلة المؤيدة للافتراضات وتقديم مستوى معتدل من التأكيد على معقوليتها. (فقرة ٩)

مساران للمستقبل: الفهم الدقيق للفرق بين التنبؤات والتقديرات المستقبلية

التنبؤات (Forecast)



الأساس: مبنية على 'افتراضات أفضل التقديرات', وهي افتراضات حول أحداث مستقبلية تتوقع الإدارة حدوثها ورد فعلها المتوقع تحوقع تجاهها. (فقرة ٤)

النية: تمثل توقعات الإدارة للمستقبل.

التقديرات المستقبلية (Projection)



الأساس: مبنية على 'افتراضات نظرية', أي افتراضات حول أحداث وردود فعل مستقبلية لا تتوقع الإدارة بالضرورة حدوثها (سيناريو 'ماذا لو'). (فقرة ٥)

النية: لا تمثل بالضرورة توقعات الإدارة.

هل نقبل المهمة؟ الشروط الأساسية لبدء رحلة الفحص



قبل قبول مهمة فحص المعلومات المالية المستقبلية، يجب على المراجع تقييم ما إذا كانت المهمة قابلة للتنفيذ وفقًا للمعايير المهنية. هذا التقييم
هذا التقييم يحمي كلاً من المراجع ومستخدمي المعلومات.

Key Action: يجب على المراجع والعميل أن يتفقا على شروط المهمة. ومن مصلحة الطرفين أن يرسل المراجع خطاب قبول المهمة لتفادي أي سوء فهم.

(مستخلص من فقرة ١٢)

قائمة التحقق الأساسية لقبول المهمة (وفقًا للفقرة ١٠)

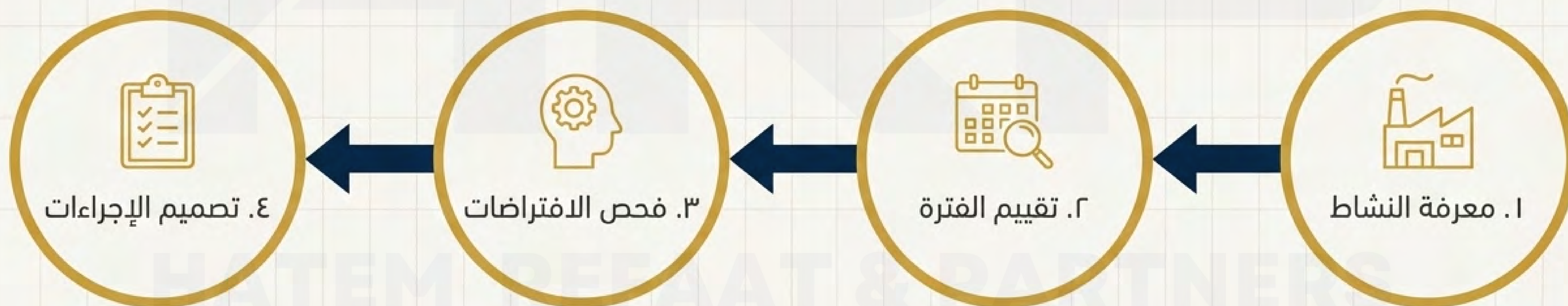
- **الغرض من المعلومات:** هل الاستخدام المقصود واضح ومقبول؟
- **توزيع المعلومات:** هل سيتم توزيعها بشكل عام أم سيقتصر على فئة محددة؟
- **طبيعة الافتراضات:** هل هي 'أفضل التقديرات' أم 'نظرية'؟
- **العناصر المكونة:** ما هي البنود التي ستشملها المعلومات؟
- **الفترة المغطاة:** هل الفترة الزمنية معقولة ومبررة؟



تحذير حاسم: "على المراجع ألا يقبل المهمة، أو أن ينسحب منها، عندما تكون الافتراضات غير واقعية بدرجة واضحة، أو عندما يعتقد أن يعتقد أن المعلومات المالية المستقبلية ستكون غير ملائمة للغرض المعدة من أجله". (فقرة ١١)

في قلب عملية الفحص: الإجراءات والاعتبارات الجوهرية

بعد قبول المهمة، تبدأ مرحلة الفحص الفعلي. تتطلب هذه المرحلة فهمًا عميقًا وتقييمًا دقيقًا لعدة جوانب رئيسية لضمان جودة التأكيد المقدم.



أساس التقييم السليم:
اكتساب فهم عميق لنشاط المنشأة

Core Principle: على المراجع أن يحصل على مستوى كافٍ من المعرفة عن نشاط المنشأة ليتمكن من تقييم ما إذا كانت كافة الافتراضات الهامة المطلوبة لإعداد المعلومات قد تم تحديدها. (فقرة ١٣)



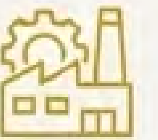
Areas of Focus:

- العملية الداخلية لإعداد المعلومات المالية المستقبلية وخبرات القائمين عليها.
- طبيعة المستندات الداعمة للافتراضات.
- مدى استخدام الأساليب الإحصائية والرياضية والحاسب الآلي.
- دقة المعلومات المالية المستقبلية المعدة في فترات سابقة وأسباب أي اختلافات جوهرية. (مستخلص من فقرة ١٣)
- مدى الاتساق مع القوائم المالية التاريخية. (فقرة ١٤)

إلى أي مدى يمكننا الرؤية بوضوح؟
تقييم الفترة التي تغطيها المعلومات

Core Principle: "تزداد درجة عدم واقعية المعلومات المالية المستقبلية بزيادة الفترة التي تغطيها... وكلما طالت الفترة كلما قلت قدرة الإدارة على الوصول إلى افتراضات مبنية على أفضل التقديرات."
(مستخلص من فقرة ١٦)

على Factors to Consider: على المراجع أن يأخذ في اعتباره العوامل التالية عند تقييم الفترة: (فقرة ١٦)



دورة التشغيل: الفترات الطويلة قد تكون مقبولة في بعض الصناعات (مثل المشاريع الإنشائية) أكثر من غيرها.



درجة الاعتماد على الافتراضات: كلما زادت الموثوقية، أمكن قبول فترة أطول.



احتياجات المستخدمين: هل يتم إعداد المعلومات لغرض محدد يتطلب فترة معينة (مثل طلب قرض)؟

حجر الزاوية: الأهداف الأساسية من فحص الافتراضات والمعلومات

يجب على المراجع الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بكل من الأمور التالية: (فقرة ٢)

(أ) معقولية الافتراضات

- في حالة **التنبؤات:** أن افتراضات "أفضل التقديرات" التي وضعتها الإدارة ليست غير معقولة.
- **في حالة التقديرات المستقبلية:** أن الافتراضات النظرية متسقة مع الغرض من المعلومات.

(ب) إعداد المعلومات

- أن المعلومات المالية المستقبلية معدة إعداداً جيداً على أساس تلك الافتراضات.

(ج) العرض والإفصاح

- أن المعلومات معروضة بطريقة مناسبة وأنه تم الإفصاح الكافي عن كل الافتراضات الهامة.

(د) أساس الإعداد

- أن المعلومات معدة على أساس متسق مع القوائم المالية التاريخية وباستخدام مبادئ محاسبية مناسبة.

تصميم إجراءات الاختبار: كيف تحدد طبيعة وتوقيت ومدى الفحص؟

عند تحديد طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات الاختبار، يجب على المراجع أن يراعي العوامل التالية: (فقرة ١٧)



الخبرة السابقة

ما الذي تعلمته من مهام سابقة مع العميل؟



كفاءة الإدارة

ما مدى خبرة وكفاءة فريق الإدارة في إعداد التوقعات؟





الحكم الشخصي

إلى أي مدى تتأثر المعلومات بتقديرات شخصية قابلة للتحيز؟



موثوقية البيانات

ما مدى كفاية وموثوقية البيانات الأساسية المستخدمة؟

الوضوح هو الأهم: التأكد من العرض والإفصاح الكافي

Core Principle: على المراجع أن يقتنع بأن العرض والإفصاح عن المعلومات المالية المستقبلية ملائم، وذلك من خلال دراسة ما إذا كان: (مستخلص من فقرة ٢٦)

Disclosure Checklist:

- ☑ تم الإفصاح بوضوح عن جميع الافتراضات الهامة.
- ☑ تم تحديد السياسات المحاسبية المستخدمة بوضوح.
- ☑ تم التمييز بوضوح بين افتراضات "أفضل التقديرات'و'الافتراضات النظرية'.
- ☑ تم الإفصاح عن تاريخ إعداد المعلومات.



Key Takeaway: الإفصاح غير الكافي يمكن أن يجعل المعلومات مضللة حتى لو كانت الافتراضات معقولة.

إصدار الحكم: هيكل ومحتوى التقرير النهائي عن الفحص

يمثل التقرير خلاصة عمل المراجع، ويجب أن ينقل بوضوح نطاق المهمة ومستوى التأكيد المقدم. يجب أن يتضمن التقرير عناصر محددة لضمان الاتساق وتجنب سوء الفهم.



Key Elements of the Report (from Paragraph 27):

العنوان والموجه إليه..

تحديد المعلومات المالية المستقبلية التي تم فحصها.. ....

الإشارة إلى معيار مهام التأكد المصري رقم ٣٤٠٠..

إقرار بمسؤولية الإدارة عن المعلومات وافتراضاتها...

رأي المراجع حول معقولية الافتراضات والإعداد السليم للمعلومات.....................

تحذير هام حول إمكانية تحقيق النتائج..

تاريخ التقرير، عنوان المراجع، وتوقيعه..

جوهر التقرير: صياغة الرأي والتحذير الإلزامي

طبيعة الرأي (The Nature of the Opinion)

- **للتنبؤات** (Forecasts): يقدم المراجع 'تأكيداً سلبياً' حول معقولية الافتراضات. **مثال: 'لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا** نعتقد أن هذه الافتراضات لا توفر أساساً **معقولاً للتنبؤات**'.
- **للتقديرات** (Projections): يبدي المراجع رأياً حول ما إذا كانت المعلومات قد تم إعدادها بشكل سليم على أساس الافتراضات.

التحذير الحاسم (The Critical Caveat)



يجب أن يتضمن التقرير **تحذيراً** بأن **"النتائج الفعلية من المحتمل أن تكون مختلفة عن المعلومات المستقبلية، حيث أن الأحداث المتوقعة كثيراً ما لا تقع كما هو متوقع وقد تكون الاختلافات جوهرية". (مستخلص من فقرة ٣١)**

هذا التحذير ضروري لحماية مستخدمي التقرير وتوضيح حدود المهمة.

حدود التأكيد: ما الذي نقوله حقًا، وما الذي لا نقوله



لا نضمن المستقبل

نحن لا نبدي رأياً حول إمكانية تحقيق النتائج.
المستقبل بطبيعته غير مؤكد. (فقرة ٨)



نقدم تأكيداً معتدلاً

نقدم تأكيداً مهنياً حول ما إذا كانت افتراضات الإدارة معقولة في ضوء الأدلة المتاحة، وأن المعلومات تم إعدادها بناءً على هذه الافتراضات بشكل سليم. (فقرة ٩)

نعزز المصداقية*: عملنا يضيف درجة من المصداقية على عملية التخطيط والتوقع التي تقوم بها الإدارة، سواء للاستخدام الداخلي أو الخارجي.

الخلاصة: مبادئ أساسية للتميز في مهام فحص الفعمعول
الفحدر اليرلئة الاداسية للتميز في مهام فحص المعلومات المستقبلية



١. فهم الفروق الجوهرية

التمييز الدقيق بين 'التنبؤات' و'التقديرات' يحدد مسار المهمة بأكملها.



٢. القبول المدروس

لا تقبل المهمة إلا بعد التحقق من كافة الشروط، خاصةً واقعية الافتراضات. قرار القبول هو أهم قرار في المهمة.



٣. الافتراضات هي الأساس

يتركز جوهر عملك على فحص وتقييم مدى معقولية الافتراضات التي تعدها الإدارة.هذا هو حجر الزاوية للمهمة.



٤. التوواصل الواضح والحذر

يجب أن يوضح تقريرك بصرامة حدود التأكيد ويحتوي على التحذير الإلزامي بأن النتائج الفعلية قد تختلف. الوضوح يحمي الجميع.

المعيار المصري لمهام التأكد (3402): دليل شامل لتقارير التأكد عن أدوات الرقابة في المنشأة الخدمية

إصدار 2025 | تاريخ السريان: 1 يناير 2027



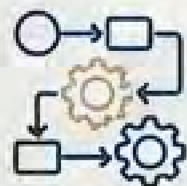
نطاق المعيار (Scope)

يحدد هذا المعيار المتطلبات الإلزامية والإرشادات للمحاسبين القانونيين المعنيين بإعداد تقارير التأكد حول مدى ملاءمة تصميم وفعالية أدوات الرقابة الداخلية في منشأة خدمية تؤثر على القوائم المالية لمنشآت العملاء.
يهدف إلى تعزيز الثقة والمصداقية في المعلومات المقدمة.



أهداف المعيار (Objectives)

- تزويد مستخدمي القوائم المالية لمنشآت العملاء بمعلومات موثوقة حول نظام الرقابة الداخلية في المنشأة الخدمية.
- التأكد من أن أدوات الرقابة قد صُممت بفاعلية وتعمل بكفاءة لتحقيق الأهداف الرقابية المعلنة طوال فترة التقرير.



العناصر الرئيسية (Key Elements)

- تقرير التأكد من النوع 1 (Type 1 Report): يغطي وصف نظام المنشأة الخدمية وتصميم أدوات الرقابة في تاريخ محدد.
- تقرير التأكد من النوع 2 (Type 2 Report): يشمل وصف النظام وتصميم أدوات الرقابة، بالإضافة إلى تقييم الفعالية التشغيلية لأدوات الرقابة خلال فترة زمنية محددة.



التزامات الجهة الخدمية (Service Organization Obligations)

- مسؤولية تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام رقابة فعال، وإعداد وصف شامل للنظام بما في ذلك أهداف الرقابة ذات الصلة. توفير كافة المعلومات اللازمة وإتاحة الوصول للمراجع.



التزامات المحاسب القانوني (Auditor's Obligations)

- أداء إجراءات التأكد للحصول على أدلة كافية ومناسبة لتقييم الوصف وتصميم أدوات الرقابة (وفعاليتها في تقرير النوع 2). إصدار تقرير تأكد مستقل يعبر عن استنتاج معقول.



الأثر على منشأة العميل (Impact on User Entity)

- استخدام تقرير التأكد لتقييم مخاطر الرقابة المرتبطة بالخدمات المستعان بها، وبالتالي تقليل الحاجة إلى إجراءات مراجعة إضافية في المنشأة الخدمية. تعزيز جودة المراجعة المالية.

لماذا الآن؟ أهمية المعيار 3402 في عصر الاستعانة بمصادر خارجية



- في ظل الاعتماد المتزايد علي المنشآت الخدمية (مثل معالجة الرواتب، استضافة البيانات، البرمجيات كخدمة)، أصبحت الثقة والشفافية في أدوات الرقابة لدى هذه المنشآت أمراً حيوياً.
- المعيار 3402 يوفر إطاراً موحداً للحصول على **تأكد معقول** ومستقل حول بيئة الرقابة في المنشآت الخدمية.
- **يكمل هذا المعيار معيار المراجعة المصري (402)**، حيث توفر التقارير الصادرة بموجبه أدلة مراجعة أساسية لمراقبي حسابات المنشآت المستفيدة.

منظومة الثقة: الأطراف الرئيسية والعلاقات بينهم



جوهر الاختيار: تقرير النوع الأول مقابل تقرير النوع الثاني

تقرير النوع الثاني (Type 2 Report)



الغرض:
تقييم **تصميم وفاعلية تشغيل** أدوات الرقابة **على مدار فترة زمنية**.

النطاق:
- عدالة عرض وصف النظام.
- مدى مناسبة تصميم أدوات الرقابة.
- **الفاعلية التشغيلية** لأدوات الرقابة.

النتيجة: رأي حول التصميم والتشغيل، ويتضمن **وصفاً لاختبارات الرقابة ونتائجها.**

تقرير النوع الأول (Type 1 Report)



الغرض:
تقييم **تصميم** أدوات الرقابة في **تاريخ محدد.**

النطاق:
- عدالة عرض وصف النظام.
- مدى مناسبة تصميم أدوات الرقابة.

النتيجة:
رأي حول التصميم كما في ذلك التاريخ. **لا يقدم تأكداً حول فاعلية التشغيل.**

مستند إلى التعريفات الواردة في الفقرة 9 من المعيار.

رحلة مهمة التأكد: من القبول إلى إصدار التقرير



تتبع مهمة التأكد بموجب المعيار 3402 مساراً منهجياً يضمن تغطية جميع المتطلبات الأساسية للوصول إلى رأي مدعم بأدلة كافية ومناسبة.

نقطة البداية: المتطلبات المسبقة لقبول المهمة واستمرارها

قبل الموافقة على المهمة, يجب على مراقب الحسابات التأكد من توفر الشروط الأساسية التالية (وفقاً للفقرة 13):



- **إقرار وموافقة إدارة المنشأة الخدمية على مسؤولياتها, وأهمها:**
  - إعداد وصف النظام وبيان المنشأة الخدمية بدقة واكتمال.



- **مناسبة الضوابط:** استخدام المنشأة الخدمية لضوابط مناسبة يمكن تقييمها ومتاحة للمنشآت المستفيدة.



- **كفاءة وقدرات مراقب الحسابات:** امتلاك الخبرات اللازمة في الصناعة وتقنية المعلومات وتقييم المخاطر.

- **إقرار وموافقة إدارة المنشأة الخدمية على مسؤولياتها, وأهمها:**
  - إعداد وصف النظام وبيان المنشأة الخدمية بدقة واكتمال.

  - وجود أساس معقول لبيانها (مثل أنشطة المتابعة الداخلية).
  - تحديد المخاطر وتصميم وتطبيق أدوات رقابة فعالة لمواجهتها.
  - توفير الوصول الكامل وغير المقيد لمراقب الحسابات للمعلومات والسجلات والأشخاص.

جوهر الإثبات: الحصول على الأدلة الكافية والمناسبة

1. الأدلة المتعلقة بالوصف



الهدف: التأكد من أن وصف النظام يعرض بشكل عادل وواضح كيفية تصميمه وتطبيقه.

الإجراءات الرئيسية: قراءة الوصف، تقييم معقولية أهداف الرقابة المحددة، التأكد من تطبيق أدوات الرقابة من خلال الملاحظة والفحص المادي للسجلات. (فقرة 21-22)

2. الأدلة المتعلقة بالتصميم



الهدف: تقييم ما إذا كانت أدوات الرقابة مصممة بشكل مناسب لتحقيق أهداف الرقابة.

الإجراءات الرئيسية: تحديد المخاطر التي تهدد تحقيق الأهداف، وتقويم الصلة بين أدوات الرقابة المحددة وتلك المخاطر. (فقرة 23)

3. الأدلة المتعلقة بالفاعلية التشغيلية



الهدف: اختبار ما إذا كانت أدوات الرقابة تعمل بفاعلية على مدار الفترة المحددة.

الإجراءات الرئيسية: تصميم وتنفيذ اختبارات أدوات الرقابة (استفسار، ملاحظة، إعادة أداء، فحص) لتحديد كيفية واتساق تطبيقها. (فقرة 24)

(لتقرير النوع الثاني فقط)

الاختبار العملي: تقييم الفاعلية التشغيلية في تقرير النوع الثاني



التعامل مع الانحرافات (فقرة 28):

يجب على مراقب الحسابات تحري طبيعة وأسباب أي انحرافات يتم تحديدها، وتحديد ما إذا كانت تتطلب اختبارات إضافية أو تؤثر على استنتاجه بأن أداة الرقابة تعمل بفاعلية.

تحديد مدى الاختبارات (فقرة 26):

يعتمد مدى الاختبار على عدة عوامل، منها:

- طبيعة أداة الرقابة (يدوية أم آلية).
- مدى تكرار تطبيقها (يومي، شهري، عدة مرات باليوم).
- معدل الانحراف المتوقع.

عند تصميم وتنفيذ اختبارات أدوات الرقابة، يجب الحصول على أدلة حول (فقرة 25):

- **كيفية** تطبيق أداة الرقابة.
- **الاتساق** الذي طُبّقت به على مدار الفترة.
- **الشخص القائم بالتطبيق** والوسائل المستخدمة.

اللمسات الأخيرة: الإقرارات المكتوبة والأحداث اللاحقة والتوثيق

التوثيق



إعداد توثيق كافٍ ومناسب يوفر سجلاً لأساس إعداد التقرير، ويوضح **طبيعة وتوقيت** ومدى الإجراءات المنفذة ونتائجها. (فقرة 45)

الأحداث اللاحقة



يجب الاستفسار عن الأحداث الهامة التي وقعت بين نهاية الفترة وتاريخ تقرير مراقب الحسابات. (فقرة 43)

قد تتطلب هذه الأحداث تعديل الوصف أو تؤثر على رأي مراقب الحسابات.

الإقرارات المكتوبة



يجب طلب إقرارات مكتوبة من إدارة المنشأة الخدمية. (فقرة 38)

أهمها: إعادة تأكيد بيانها، الإقرار بتوفير كافة المعلومات، والإفصاح عن أي حالات عدم التزام أو غش أو انحرافات.

تحذير: عدم تقديم الإقرارات المطلوبة يستوجب الامتناع عن إبداء الرأي. (فقرة 40)

المنتج النهائي: تشريح تقرير مراقب الحسابات



لتقرير النوع الثاني: يجب أن يتضمن التقرير جزءاً منفصلاً يصف اختبارات أدوات الرقابة التي تم تطبيقها ونتائج تلك الاختبارات. (فقرة 54)

عندما تختلف النتائج: فهم أسباب الرأي المعدل

وفقاً للفقرة 55، يجب على مراقب الحسابات تعديل رأيه إذا استنتج واحداً أو أكثر مما يلي:



التصميم غير مناسب

السبب: أدوات الرقابة المتعلقة بأهداف الرقابة لم تكن مصممة بشكل مناسب.

مثال: عدم وجود إجراءات لمراجعة واعتماد التغييرات التي تتم على برامج التطبيقات من قبل أفراد مستقلين.



الوصف غير عادل وواضح

السبب: وصف المنشأة لنظامها لا يعرضه بشكل عادل من جميع الجوانب الهامة.

مثال: الوصف ينص على استخدام كلمات مرور لجميع التطبيقات، بينما في الواقع لا يتم استخدامها في بعضها.



عدم القدرة على الحصول على أدلة كافية

السبب: وجود قيود على نطاق عمل مراقب الحسابات تمنعه من الحصول على أدلة كافية ومناسبة.

مثال: حذف السجلات الإلكترونية اللازمة لاختبار أداة رقابية معينة.



التشغيل غير فعال (للنوع الثاني)

السبب: أدوات الرقابة لم تعمل بفاعلية طوال الفترة المحددة.

مثال: توقف أداة رقابة آلية عن العمل لجزء من الفترة بسبب خطأ في البرمجة.

يقدم الملحق الثالث من المعيار أمثلة توضيحية كاملة للتقارير المعدلة.

القيمة الحقيقية: كيف يعزز المعيار 3402 الثقة في بيئة الأعمال

فوائد للمنشأة الخدمية



ميزة تنافسية: إظهار الالتزام بالرقابة الداخلية القوية وبناء الثقة مع العملاء.



زيادة الكفاءة: تقليل عدد المراجعات الفردية المطلوبة من قبل عملاء متعددين ومراقبيهم.



تحسين العمليات: تحديد نقاط الضعف المحتملة في بيئة الرقابة ومعالجتها.

فوائد للمنشأة المستفيدة ومراقب حساباتها



تأكد مستقل: الحصول على تقييم موضوعي ومستقل لبيئة الرقابة لدى المورد الخدمي.



أدلة مراجعة موثوقة: توفير أدلة هامة هامة بموجب معيار المراجعة 402 لتقييم مخاطر الرقابة.



شفافية معززة: فهم أعمق لأدوات الرقابة التي تؤثر على تقاريرها المالية.

الخلاصة: النقاط الأساسية من رحلتنا في المعيار 3402

1

معيار للثقة: المعيار 3402 هو حجر الزاوية لبناء الثقة والشفافية في خدمات الاستعانة بمصادر خارجية، وهو مكمل أساسي لمعيار المراجعة 402.

2

خياران محوريان: الاختيار بين تقرير النوع الأول (التصميم في تاريخ محدد) والنوع الثاني (التصميم والفاعلية التشغيلية على مدار فترة) هو قرار استراتيجي يعتمد على احتياجات مستخدمي التقرير.

3

رحلة منهجية: تتبع مهمة التأكد عملية منظمة وموثقة جيداً من القبول والفهم وجمع الأدلة وصولاً إلى إصدار تقرير دقيق وموثوق.

4

التقرير هو المنتج: تقرير مراقب الحسابات هو المنتج النهائي الذي يقدم قيمة لجميع أطراف المنظومة ويوفر رؤى واضحة حول بيئة الرقابة لدى المنشأة الخدمية.

ما وراء الالتزام: بناء مستقبل من الشفافية والمساءلة

- "المعيار المصري لمهام التأكد 3402 ليس مجرد مجموعة من المتطلبات، بل هو إطار إطار عمل استـراتيجي لترسـيخ الثقة في الاقتصاد الرقمي المترابط."

مخطط التأكد: إتقان المعيار المصري 3410 لمهام التأكد عن قوائم الاحتباس الحراري

دليل الممارس المحترف لبناء الثقة في التقارير المناخية



إصدار 2025

لماذا الآن؟ الحاجة الملحة لتقارير مناخية موثوقة

يشهد العالم تحوّلًا نحو اقتصاد **منخفض الكربون**، وأصبحت **قوائم انبعاثات الاحتباس الحراري** أداة حيوية للإدارة الداخلية والشفافية الخارجية. (مقتبس من الفقرة 1)

تستخدم المنشآت هذه القوائم لأغراض متعددة:









الهدف

الهدف: بدون وجود تأكد مستقل، تظل هذه البيانات مجرد ادعاءات. المعيار 3410 يحول هذه الادعاءات إلى معلومات موثوقة يمكن الاعتماد عليها.

قبل وضع حجر الأساس: هل المهمة قابلة للتنفيذ؟

الشروط المسبقة للمهمة (الفقرة 17-18)

المتطلب: التأكد من أن نطاق المهمة مفيد للمستخدمين، وأن الضوابط المطبقة ملائمة، والحصول على موافقة المنشأة على المنشأة على مسؤولياتها.

الهدف: وضع إطار عمل واضح وتحديد المسؤوليات لتجنب سوء الفهم وضمان أن المهمة مبنية على أساس سليم من التعاون والوضوح.



الكفاءة والخبرة (الفقرة 16)

المتطلب: يجب أن يمتلك الشريك المسؤول وفريق العمل الكفاءات المهنية اللازمة في اللازمة في قياس كمية الانبعاثات وأعمال التأكد.

الهدف: ضمان أن الفريق مجهز بالمعرفة الفنية (علم المناخ، منهجيات القياس، الضوابط المطبقة) للتعامل مع تعقيدات المهمة.

بناء الخطة: تحديد معالم الطريق نحو استنتاج موثوق



تقدير الموارد اللازمة (خبراء، محاسبون آخرون)



تحديد خصائص المهمة ونطاقها



النظر في نتائج قبول المهمة والمعرفة المكتسبة



التحقق من أهداف التقرير وتوقيته



تحديد تأثير وظيفة المراجعة الداخلية (إن وجدت)

الهدف

التخطيط الدقيق ليس مجرد إجراء روتيني، بل هو ما يضمن الكفاءة والفعالية ويحول المهمة من مجرد قائمة تدقيق إلى عملية استراتيجية.

مفهوم أساسي | الأهمية النسبية في سياق الانبعاثات

ما هو "التحريف الهام والمؤثر" في قائمة الاحتباس الحراري؟

"**التعريف**": التحريفات التي يمكن توقع تأثيرها على قرارات المستخدمين. يتأثر الحكم عليها بحجم وطبيعة التحريف معًا.

تحديد الأهمية النسبية:

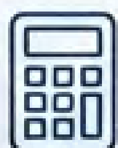
- **عادةً ما يتم تطبيق نسبة مئوية على** مقياس مرجعي مختار (مثل إجمالي الانبعاثات قبل طرح أي استقطاعات).
- يجب الأخذ في الاعتبار عوامل كمية ونوعية.

العوامل المؤثرة



عوامل نوعية

- مصادر الانبعاثات وأنواع الغازات.
- السياق (برنامج تداول، تقرير طوعي).
- استراتيجية المنشأة المتعلقة بتغير المناخ.



عوامل كمية

- إجمالي الانبعاثات (النطاقات 1، 2، 3).
- كمية نوع محدد من الانبعاثات (غاز معين، مرفق معين).
- المقارنة مع سنة الأساس أو "حد أقصى" معين.

على عكس التقارير المالية، قد تكون التحريفات الصغيرة كميًا هامة ومؤثرة نوعيًا، خاصة إذا كانت تتعلق بالامتثال التنظيمي أو الأهداف المعلنة للمنشأة.

03: **التحليل** | فهم المنشأة وتقييم المخاطر

نظرة عميقة على العمليات: أين تكمن مخاطر التحريف؟

Key Procedures for Risk Assessment (الفقرة 24)

- **الاستفسار:** من الموظفين المعنيين.
- **الإجراءات التحليلية :** مقارنة الانبعاثات مع بيانات الإنتاج.
- **الملاحظة والتقصي:** زيارة المرافق المهمة وفحص السجلات.

يجب على الممارس فهم ما يلي:

طبيعة المنشأة وعملياتها (الفقرة 23):

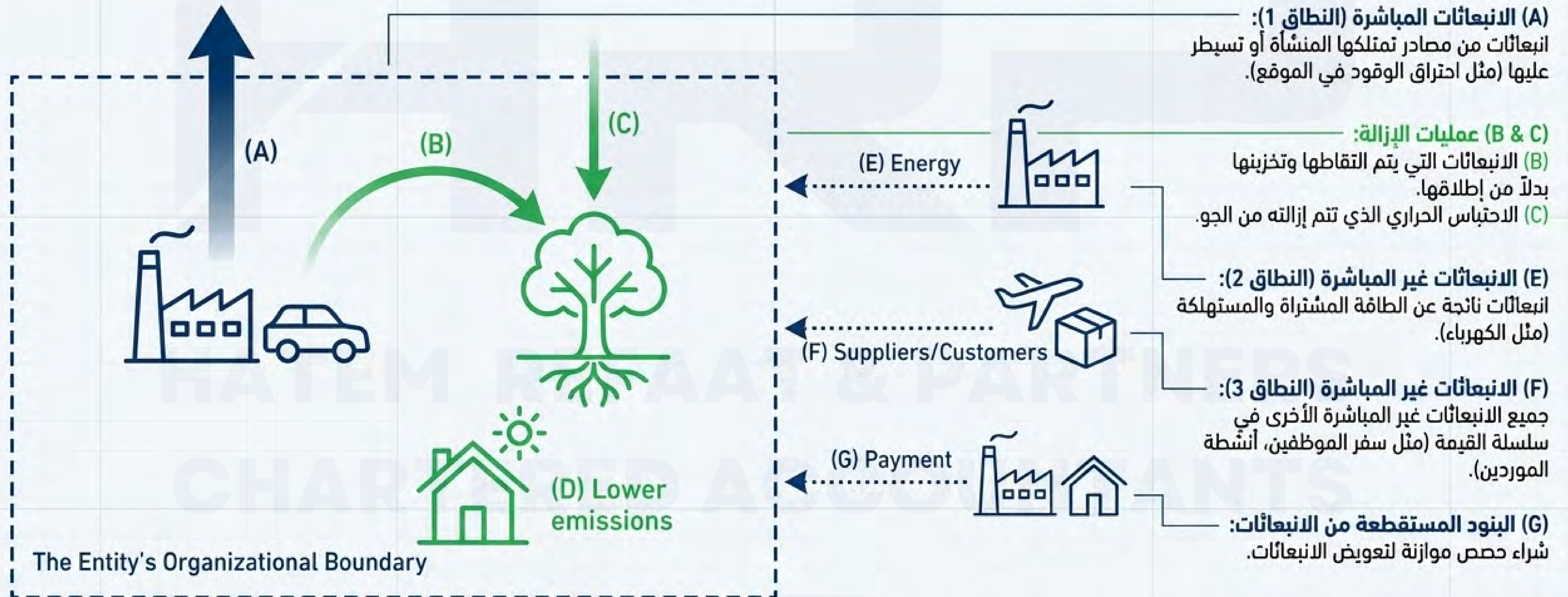
- الحدود التنظيمية: ما هي العمليات المشمولة؟
- مصادر واكتمال الانبعاثات: هل تم تحديد جميع المصادر؟
- طرق القياس والسياسات المحاسبية المطبقة.
- الرقابة الداخلية المتعلقة بجمع البيانات وإعداد التقارير.

المتطلب | الهدف:

المتطلب: فهم عميق لبيئة المنشأة ورقابتها الداخلية.

الهدف: تحديد وتقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر (بسبب غش أو خطأ) كأساس لتصميم الإجراءات اللاحقة.

تحليل تدفقات الكربون: ما الذي يتم قياسه بالضبط؟



فهم هذه الفئات هو حجر الزاوية لتحديد نطاق المهمة وتقييم اكتمال قائمة الاحتباس الحراري.

مستويان من الثقة: تحديد عمق ومدى الفحص

يتناول المعيار نوعين من المهام، ولكل منهما مستوى مختلف من التأكد. هذا الاختيار يؤثر على كل شيء: طبيعة الإجراءات، توقيتها، مداها، وفي النهاية، صيغة الاستنتاج في التقرير.



التأكد المحدود (Limited Assurance)

- **الهدف:** تخفيض مخاطر المهمة إلى مستوى مقبول، ولكنه أعلى من التأكد المعقول.
- **الاستنتاج:** يتم التعبير عنه بشكل **سلبي** (مثال: "لم يلفت انتباهنا، أي شيء يجعلنا نعتقد أن القائمة لم يتم إعدادها بشكل عادل...").
- **العمق:** إجراءات أقل نطاقًا من التأكد المعقول.



التأكد المعقول (Reasonable Assurance)

- **الهدف:** تخفيض مخاطر المهمة إلى مستوى منخفض بشكل مقبول.
- **الاستنتاج:** يتم التعبير عنه بشكل **إيجابي** (مثال: "في رأينا، تم إعداد القائمة بشكل عادل...").
- **العمق:** يتطلب فهمًا أعمق للرقابة الداخلية وإجراءات أكثر شمولاً.

الفرق ليس في المبدأ، بل في عمق الأدلة المطلوبة للوصول إلى الاستنتاج.

جدول مقارن لإجراءات الفحص

الإجراء	التأكد المحدود (د)	التأكد المعقول (ل)
فهم الرقابة الداخلية	استفسارات عامة عن بيئة الرقابة ونظام المعلومات. (د25)	فهم وتقييم تصميم **جميع** مكونات الرقابة الداخلية ذات الصلة، بما في ذلك أنشطة الرقابة. (ل25)
اختبارات أدوات الرقابة	غير مطلوب بشكل عام.	مطلوب إذا كان الممارس ينوي الاعتماد على فاعليتها التشغيلية، أو إذا كانت الإجراءات الأخرى وحدها لا تكفي. (ل38)
الإجراءات التحليلية	تصميمها لدعم التوقعات حول الاتجاهات والعلاقات. (د42، 90/أ)	تصميمها لوضع توقعات دقيقة بما يكفي لتحديد التحريفات الهامة والمؤثرة. (ل42، 90/أ)
الإجراءات المتعلقة بالتقديرات	تقييم مدى معقولية الطرق المتبعة. (د44)	بالإضافة إلى ما سبق، فحص كيفية إعداد المنشأة للتقدير والبيانات المستخدمة، أو وضع تقدير مستقل للمقارنة. (ل44، 45)
إجراءات تجميع القائمة	فهم التعديلات المهمة من خلال الاستفسار. (د48)	**اختبار** التعديلات المهمة التي أجريت أثناء إعداد القائمة. (ل48)

في التأكد المعقول، نحن نختبر ونفحص. في التأكد المحدود، نحن نستفسر ونحلل. العمق هو الفارق الجوهري.

الحصول على الإقرارات المكتوبة ومراجعة الأحداث اللاحقة



الأحداث اللاحقة (الفقرة 61)

المتطلب: النظر في الأحداث التي تقع بين تاريخ نهاية الفترة وتاريخ تقرير التأكد.

الهدف: التأكد من أن القائمة تعكس جميع المعلومات الهامة حتى تاريخ إصدار التقرير، مثل نشر عوامل انبعاثات منقحة أو تغييرات هيكلية مهمة.



الإقرارات المكتوبة (الفقرات 58-60)

المتطلب: الحصول على إقرارات مكتوبة من الإدارة تؤكد مسؤوليتها عن إعداد القائمة، وأنها قدمت جميع المعلومات ذات الصلة.

الهدف: تأكيد وفهم الإدارة لمسؤولياتها وتوفير دليل مهم يدعم الأدلة الأخرى التي تم الحصول عليها.

تحذير: "الامتناع عن إبداء الاستنتاج إذا كانت هناك شكوك كافية حول نزاهة الإدارة أو لم يتم تقديم الإقرارات المطلوبة."
(مقتبس من الفقرة 60)

من تجميع التحريفات إلى فحص رقابة الجودة











تقييم تأثير التحريفات غير المصححة (الفقرات 55-56)

الإجراء: تجميع كافة التحريفات (باستثناء ما هو غير ذي شأن بوضوح) وتحديد ما إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، هامة ومؤثرة.

القرار: مطالبة المنشأة بتصحيحها وفهم أسباب الرفض إن وجد.

التوثيق (الفقرات 65-70)

الإجراء: إعداد توثيق للمهمة يوفر سجلاً كاملاً ا لأساس تقرير التأكد. يجب أن يسجل من قام بالعمل، ومتى، ومن قام بمراجعته.

الهدف: دعم استنتاج الممارس، وإثبات أن المهمة تم تنفيذها وفقًا للمعايير.

فحص رقابة جودة المهمة (الفقرة 71)

الإجراء: إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي اتخذها فريق العمل والاستنتاجات التي تم التوصل إليها.

الهدف: ضمان الالتزام بالمعايير المهنية والجودة قبل إصدار التقرير.

لحظة الحكم: هل تم إعداد القائمة وفقًا للضوابط المطبقة؟

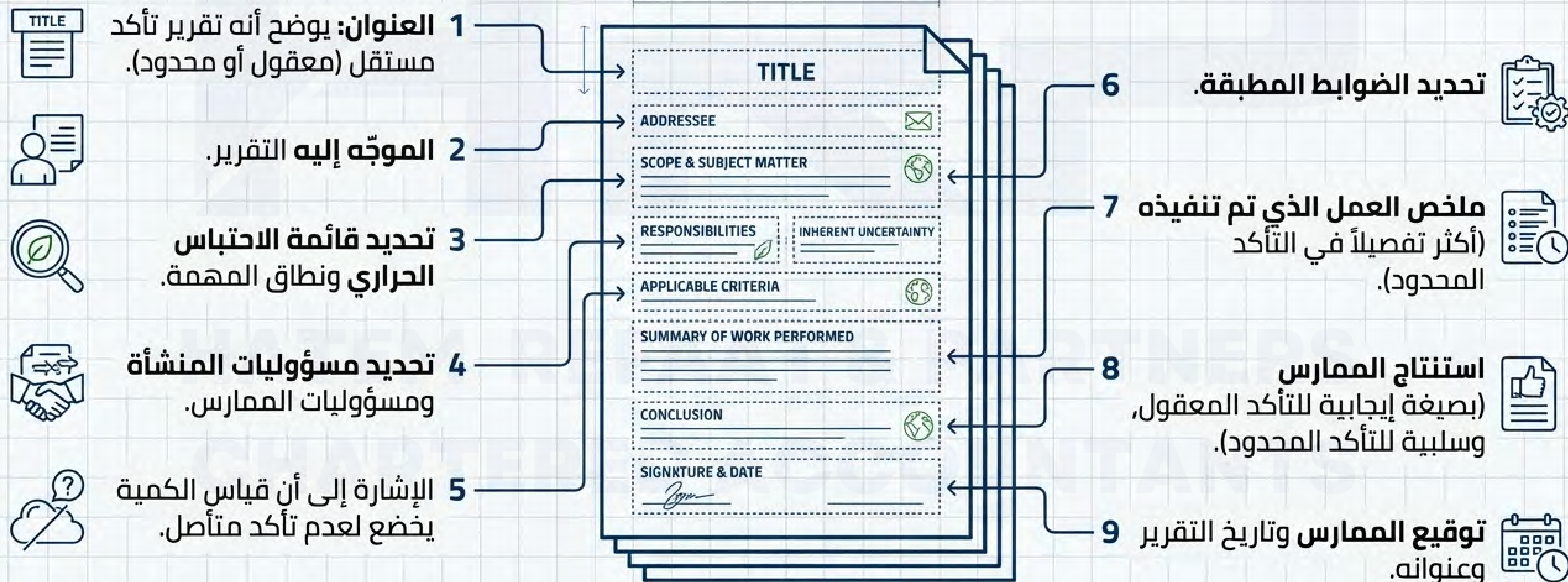
يجب على الممارس تقييم ما إذا كانت قائمة الاحتباس الحراري قد تم إعدادها، من جميع الجوانب الهامة والمؤثرة، وفقًا للضوابط المطبقة.

- **جودة المعلومات:** هل المعلومات المعروضة ملائمة، يمكن الاعتماد عليها، كاملة، ومفهومة؟
- **كفاية الإفصاح:** هل توفر القائمة إفصاحًا كافيًا عن الأمور الهامة (مثل حالات عدم التأكد)؟
- **العرض العام:** هل العرض الكلي وهيكل القائمة يحققان عرضًا عادلاً؟



- **اتساق وملاءمة السياسات::** هل السياسات المطبقة متسقة مع الضوابط ومناسبة؟
- **معقولية التقديرات:** هل التقديرات التي أجرتها الإدارة معقولة؟

بناء الثقة بشكل ملموس: المكونات الأساسية للتقرير



Example report templates are available in Appendix 2 of the standard.

من مخطط إلى واقع: دورك في تعزيز الثقة والمصداقية

المعيار المصري 3410 ليس مجرد مجموعة من القواعد, بل هو إطار عمل منهجي يمكّن الممارسين من من تحويل البيانات المناخية الأولية إلى أصول معلوماتية موثوقة.



القيمة:

القيمة: من خلال تطبيق هذا المخطط، لا يقتصر دورك على التدقيق، بل يتعداه إلى بناء أساس **الثقة** لاقتصاد المستقبل.

المصداقية:

المصداقية: التقرير الناتج عن تطبيق المعيار يمنح المستثمرين والمنظمين وأصحاب المصلحة **الثقة** لاتخاذ قرارات مستنيرة.

الدقة:

الدقة: يوفر المعيار مسارًا واضحًا ومنظمًا لتنفيذ مهام تأكد عالية الجودة.

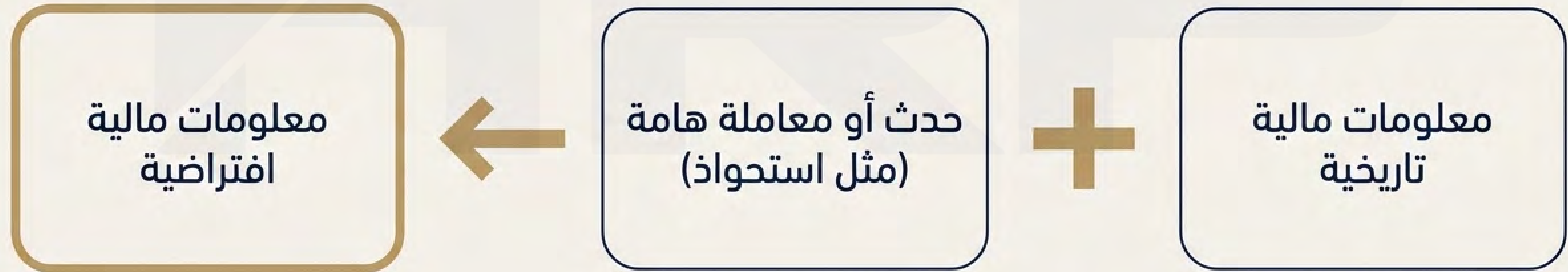
المعيار المصري لمهام التأكد 3420: دليل المحاسب القانوني ، للمعلومات المالية لمعلومات المالية الافتراضية في نشرات الاكتتاب



A World-Class Practitioner’s Guide to ESAE 3420

لماذا هذا المعيار؟ الهدف والسياق

يشرح هذا المعيار مهام التصديق التي يقوم بها المحاسب القانوني للوصول إلى تأكّد معقول بشأن المعلومات المالية الافتراضية المُضمنة في نشرات الاكتتاب.



الهدف الأساسي

توضيح أثر حدث أو معاملة هامة على المعلومات المالية التاريخية للمنشأة كما لو أن الحدث قد وقع في تاريخ سابق. (مستمد من الفقرة 4)

تمييز جوهري

المعلومات الافتراضية ليست المركز المالي الفعلي للمنشأة أو أدائها المالي. هي نظرة افتراضية للماضي وليست توقعاً للمستقبل.

المصطلحات الأساسية والأطراف المعنية

المفاهيم (Concepts)



المعلومات المالية الافتراضية

معلومات مالية تظهر مع تعديلات لتوضيح أثر حدث أو معاملة على معلومات مالية غير معدلة، كما لو لو أن الحدث قد وقع في تاريخ سابق. (الفقرة 11ج)



الضوابط المطبقة

القواعد التي يستخدمها الطرف المسئول عند إعداد المعلومات المالية الافتراضية. (الفقرة 11أ)

الأطراف (Parties)



الطرف المسئول (Management)

هو المسئول عن إعداد المعلومات المالية الافتراضية على أساس الضوابط المطبقة. (الفقرة 35د)



المحاسب القانوني (The Practitioner)

مسئوليته الوحيدة هي إبداء رأي حول ما إذا كانت المعلومات قد تم إعدادها، في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، من قبل الطرف المسئول على أساس الضوابط المطبقة. المطبقة. (الفقرة 2)

قرار البدء: شروط قبول المهمة

قبل قبول المهمة، يجب على المحاسب القانوني التأكد من استيفاء الشروط الأساسية التالية (وفقاً للفقرة 13):





الكفاءات والقدرات

هل يمتلك فريق العمل الكفاءات والقدرات المناسبة مجتمعين؟





مدى ملاءمة الضوابط

هل الضوابط المتوقع تطبيقها مناسبة، ومن غير المرجح أن تكون المعلومات مضللة؟





القدرة على إبداء الرأي

هل سيكون المحاسب القانوني قادراً على إبداء الرأي المطلوب بموجب الأنظمة واللوائح؟





موافقة الطرف المسئول

هل تم الحصول على موافقة كتابية من الطرف المسئول بأنه يقر ويفهم مسئولياته؟ (بما في ذلك توفير الوصول الكامل للمعلومات والأشخاص).

التخطيط للمهمة: وضع خريطة الطريق



تقييم الضوابط المطبقة

التأكد من أن "كتاب القواعد" سليم ويتضمن كحد أدنى: ضرورة استخراج المعلومات من مصدر مناسب، وأن تكون التعديلات (أ) يمكن نسبتها مباشرة للحدث، (ب) يمكن دعمها بالحقائق، (ج) متسقة مع السياسات المحاسبية.



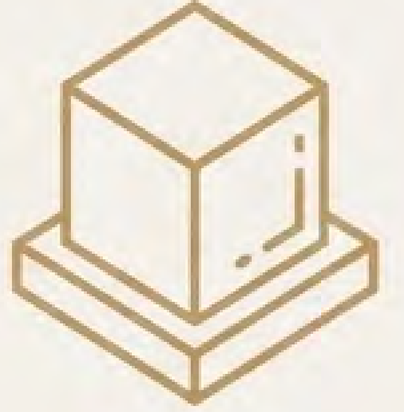
فهم عميق

التوصل إلى فهم لطبيعة المنشأة، والحدث أو المعاملة، وكيفية قيام الطرف المسئول بإعداد المعلومات.



تحديد الأهمية النسبية

تحديد الأهمية النسبية وتطبيقها عند تخطيط وتنفيذ المهمة.



الركيزة الأولى للأدلة: التأكد من سلامة المصدر

هل استخرج الطرف المسئول المعلومات المالية غير المعدلة من مصدر مناسب؟ (الفقرة 18)

ما هو "المصدر المناسب"؟

- مسموح به بموجب الأنظمة واللوائح.
- قابل للتحديد بشكل واضح.
- يمثل نقطة انطلاق معقولة (تاريخ مناسب، متسق مع السياسات المحاسبية).

(مستمد من الفقرة 27أ)

ماذا لو لم يكن المصدر مراجعاً أو مفحوصاً؟



(مستمد من الفقرة 19)

الركيزة الثانية للأدلة: فحص مدى ملاءمة التعديلات الافتراضية

يجب على المحاسب القانوني تحديد ما إذا كانت التعديلات الافتراضية متوافقة مع الضوابط المطبقة. هذا هو جوهر العمل. (الفقرة 22)



يمكن نسبتها بشكل مباشر للحدث (Directly Attributable)

التعديلات يجب أن تكون نتيجة مباشرة للحدث أو المعاملة، وليس لأحداث مستقبلية أو قرارات إدارية لاحقة. (الفقرة 22أ)

يمكن دعمها بالحقائق (Factually Supportable)

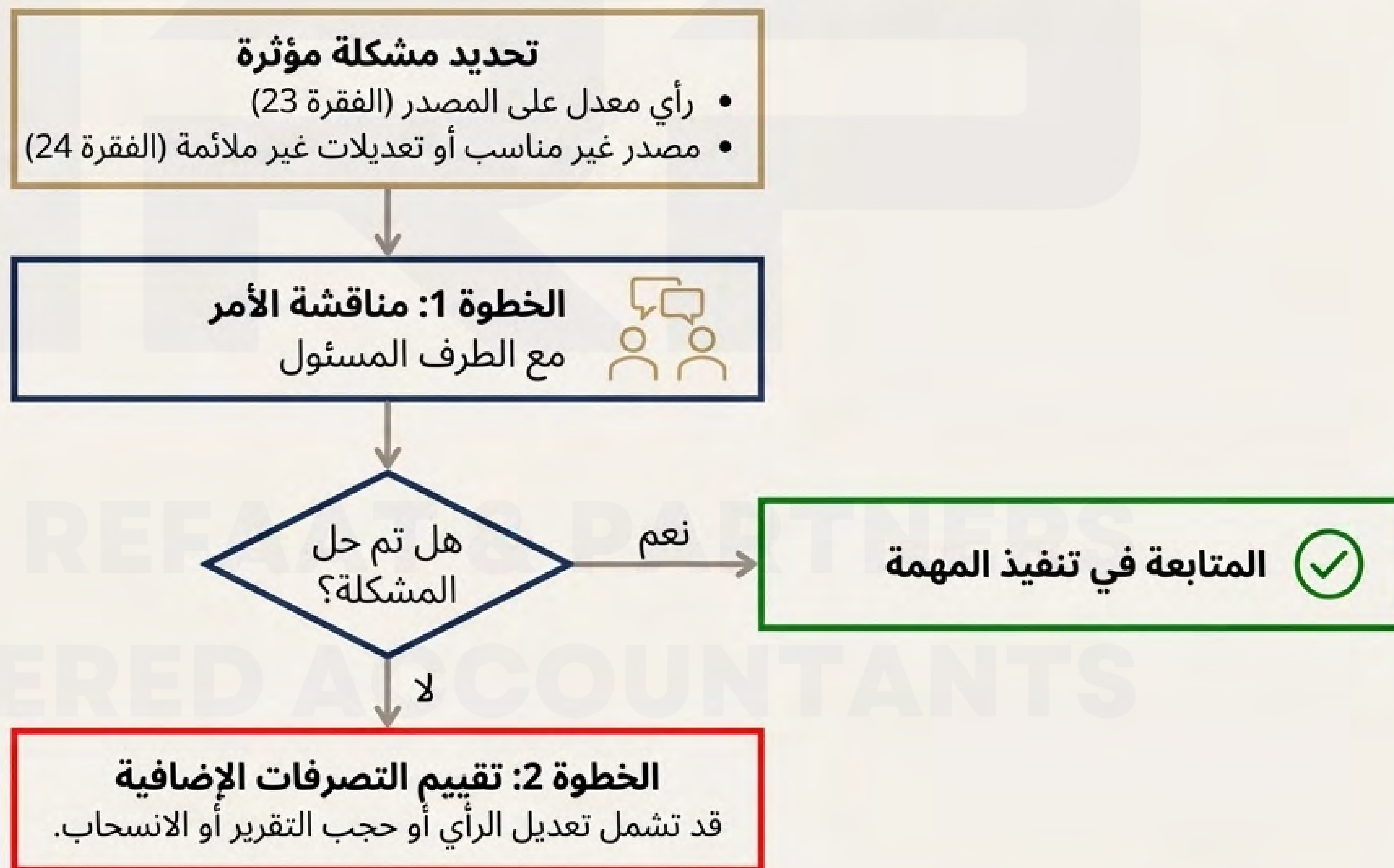
يجب أن تكون التعديلات قابلة للتحديد الموضوعي ويمكن دعمها بأدلة مثل اتفاقيات الشراء أو مستندات التمويل. (الفقرة 22ب)

متسقة مع إطار التقارير المالية (Consistent)

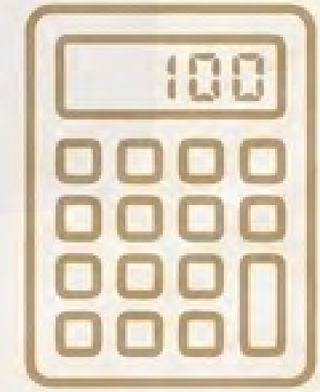
يجب أن تكون التعديلات متسقة مع إطار التقارير المالية المطبق للمنشأة وسياساتها معها المحاسبية. (الفقرة 22ج)

التعامل مع الحالات المعقدة والمؤثرة

ماذا تفعل عندما لا تكون الأمور مثالية؟ يوفر المعيار إرشادات للسيناريوهات التالية:



التدقيق النهائي والإقرارات المكتوبة



التحقق من العمليات الحسابية

التأكد من أن جميع العمليات الحسابية المطبقة دقيقة. (الفقرة 25)



تقييم العرض والإفصاحات

تقييم العرض والهيكل العام للمعلومات الافتراضية للتأكد من أنها ليست مضللة وتتضمن إفصاحات كافية. (الفقرة 26)



قراءة المعلومات الأخرى

قراءة المعلومات الأخرى في نشرة الاكتتاب لتحديد أي أوجه عدم اتساق هامة ومؤثرة. (الفقرة 27)



الحصول على إقرارات مكتوبة

طلب إقرارات مكتوبة من الطرف المسئول تفيد بأنه قد حدد جميع التعديلات اللازمة وأن المعلومات أُعدت وفقاً للضوابط المطبقة. (الفقرة 28)

بلورة الرأي: تجميع الأدلة للوصول إلى استنتاج



أنواع الرأي: ماذا نقول وكيف نقوله؟

رأي غير معدل
(Unmodified Opinion)

يُصدر عندما يخلص المحاسب القانوني إلى أن المعلومات المالية الافتراضية أعدت بشكل سليم وفقاً للضوابط.
(الفقرة 31)

فقرة لفت انتباه
(Emphasis of Matter)

تُستخدم للفت انتباه المستخدمين إلى أمر تم عرضه أو الإفصاح عنه بشكل مناسب، ولكنه ذو أهمية أساسية لفهمهم. هذه الفقرة الفقرة لا تعدل الرأي.
(الفقرة 34)

رأي معدل
(Modified Opinion)

يُصدر عند وجود تحريفات هامة ومؤثرة.
(الفقرة 32)

ملاحظة هامة: في العديد من الدول، تمنع الأنظمة واللوائح نشر نشرات الاكتتاب التي تحتوي على رأي معدل.

تشريح تقرير التأكد: المكونات الأساسية (1/2)

يجب أن يشتمل تقرير المحاسب القانوني على العناصر الأساسية التالية كحد أدنى (وفقاً للفقرة 35):

تشريح تقرير التأكد: المكونات الأساسية (1/2)

العنوان
يشير بوضوح إلى أن التقرير هو تقرير تأكد لمحاسب قانوني مستقل.

المخاطبون
وفقاً لما هو متفق عليه في شروط المهمة.

الفقرة التمهيدية
تحدد المعلومات المالية الافتراضية، والمصدر، والفترة، والضوابط المطبقة.

مسؤولية الطرف المسئول
عبارة تفيد بأن الطرف المسئول هو المسئول عن إعداد المعلومات.

مسؤولية المحاسب القانوني
وصف للمسؤولية بأنها إبداء رأي، وأن المحاسب غير مسئول عن تحديث أي تقارير تاريخية.

تشريح تقرير التأكد: المكونات الأساسية (2/2)

وصف العمل المنجز

عبارة بأن المهمة تم تنفيذها وفقاً للمعيار المصري 3420، ووصف موجز للإجراءات.

يستند تقريرنا إلى المهمة التي تم تنفيذها وفقاً للمعيار المصري لمهام التأكد 3420 "تقارير التأكد عن المعلومات المالية الافتراضية المدرجة في نشرة اكتتاب". يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ إجراءاتنا للحصول على تأكد معقول عما إذا كانت المعلومات المالية الافتراضية قد تم إعدادها، في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، والمؤثرة، على أساس الضوابط التي تم تحديدها. تتضمن إجراءاتنا تقييم مدى ملاءمة الضوابط المطبقة وتنفيذ إجراءات أخرى نعتبرها ضرورية في ظل الظروف للحصول على أدلة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الرأي (The Opinion)

استخدام إحدى العبارات المحددة، مثل: "في رأينا، فقد تم إعداد المعلومات المالية الافتراضية، في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، على أساس [الضوابط المطبقة]" أو "تم إعداد المعلومات المالية الافتراضية بشكلٍ سليم بناءً على الأساس المعلن".

الرأي

في رأينا، فقد تم إعداد المعلومات المالية الافتراضية، في جميع جوانبها الهامة والمؤثرة، على أساس الضوابط المطبقة.

[أو] تم إعداد المعلومات المالية الافتراضية بشكلٍ سليم بناءً على الأساس المعلن.

توقيع المحاسب القانوني

[اسم المحاسب القانوني]

تاريخ التقرير

القاهرة، [التاريخ]

عنوان المحاسب القانوني

[عنوان مكتب المحاسبة]

نقاط رئيسية للتطبيق وتاريخ السريان



تاريخ السريان

يسري هذا المعيار على تقارير التأكد المؤرخة في أو بعد **أول يناير 2027.** (الفقرة 9)

نقاط رئيسية



دورك هو التأكد، وليس الإعداد:
مسئوليتك تقتصر على إبداء الرأي، بينما يقع عبء الإعداد على عاتق عاتق الطرف المسئول.



ركائز الأدلة الثلاث:
يرتكز عملك الميداني على فحص ثلاثة أعمدة رئيسية: المصدر (Source)، التعديبنت، التعديلات (Adjustments)، والعرض (Presentation).



التقرير له هيكل محدد:
التزم بالهيكل والصياغة المحددة في المعيار عند إصدار تقريرك.

خط فاصل واضح: مسؤوليتك مقابل مسؤولية الإدارة



مسؤولية الطرف المسئول
(Management’s Responsibility)

- إعداد المعلومات المالية الافتراضية.
- تطبيق الضوابط المطبقة.
- تحديد ووصف الضوابط إذا لم تكن مفروضة.
- توفير الوصول الكامل للمعلومات والأفراد.

(Based on) الفقرات 2, 13ز)



مسؤولية المحاسب القانوني
(Practitioner’s Responsibility)

- تخطيط وتنفيذ مهمة التأكد.
- تقييم مدى ملاءمة الضوابط.
- الحصول على أدلة كافية ومناسبة.
- إصدار تقرير يحتوي على رأي مستقل.

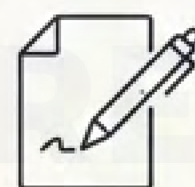
(Based on) الفقرات 2, 10)

إتقان مهام الإعداد: رحلة المحاسب القانوني عبر المعيار المصري للخدمات ذات الصلة 4410

دليل عملي لتطبيق المعيار وبناء الثقة








التأسيس والقبول - تخطيط المهمة - التنفيذ والتوثيق - إصدار التقرير

لماذا مهمة الإعداد؟ القيمة المهنية وراء المعيار 4410

مهمة الإعداد ليست مجرد تجميع للأرقام، بل هي تطبيق للخبرة المحاسبية والمالية لمساعدة الإدارة في عرض معلوماتها المالية بوضوح واحترافية.

أغراض مهام الإعداد



الالتزام بالمتطلبات النظامية (Regulatory Compliance)

تلبية متطلبات الإفصاح الدورية أو الإلزامية بموجب قانون أو لائحة.



دعم القرارات الداخلية والخارجية (Supporting Decisions)

إعداد بيانات مالية للإدارة لاستخدامها الخاص، أو لتقديمها لأطراف خارجية كجهات التمويل.



تسهيل المعاملات الهامة (Facilitating Transactions)

توفير معلومات مالية لأغراض خاصة مثل عمليات الدمج أو الاستحواذ.

الخط الفاصل: مهمة الإعداد ليست مهمة تأكد

مهمة الإعداد
(Compilation Engagement)
(ESRS 4410)

- **الهدف:** مساعدة الإدارة في إعداد وعرض البيانات المالية.
- **العمل:** تطبيق الخبرة المحاسبية والمالية.
- **الناتج:** تقرير يصف المهمة المنجزة دون إبداء أي رأي أو استنتاج.



مهمة التأكد
(Assurance Engagement)
(e.g., Audit/Review)

- **الهدف:** إبداء رأي أو استنتاج لتعزيز ثقة المستخدمين.
- **العمل:** جمع الأدلة الكافية والمناسبة من خلال إجراءات التحقق.
- **الناتج:** تقرير يتضمن رأي مراجعة أو استنتاج فحص محدود.

"نظراً لأن مهمة الإعداد ليست مهمة تأكد، فإن المحاسب القانوني غير مطالب بالتحقق من دقة أو اكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة.

المرحلة الأولى: قبول المهمة وتحديد شروطها

لا يجوز للمحاسب القانوني قبول المهمة ما لم يتم الاتفاق على شروطها مع الإدارة.

أركان الاتفاق



يجب أن تُسجل شروط المهمة المتفق عليها في خطاب ارتباط أو أي شكل آخر مناسب من أشكال الاتفاق المكتوب.

تحديد المسؤوليات: من يملك ماذا في مهمة الإعداد؟



مسؤولية الإدارة (Management's Responsibility)

- البيانات المالية نفسها، وإعدادها وعرضها وفقاً للإطار المطبق.
- دقة واكتمال السجلات والمستندات والمعلومات الأخرى المقدمة للمحاسب القانوني.
- الأحكام اللازمة لإعداد وعرض البيانات المالية.



مسؤولية المحاسب القانوني (Practitioner's Responsibility)

- تطبيق الخبرات المحاسبية وخبرات التقرير المالية لمساعدة الإدارة.
- الالتزام بمتطلبات المعيار المصري للخدمات ذات الصلة 4410.
- الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.
- إصدار تقرير المحاسب القانوني عن المهمة.

تظل الإدارة هي المسؤولة عن البيانات المالية وعن أساس إعدادها وعرضها.

المبادئ الأساسية التي تحكم المهمة

الأركان الثلاثة

IBM Plex Sans Arabic Regular

1.

المتطلبات الأخلاقية
(Ethical Requirements)

"يجب على المحاسب القانوني الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة."

النزاهة • الموضوعية • الكفاءة المهنية والعناية الواجبة • السرية • السلوك المهني

2.

الحكم المهني
(Professional Judgment)

"يجب على المحاسب القانوني ممارسة الحكم المهني عند القيام بمهمة الإعداد."

لماذا هو مهم؟
ضروري لاتخاذ قرارات مستنيرة بشأن مدى قبول إطار التقرير المالي، وتطبيق وتطبيق ذلك الإطار بشكل صحيح.

3.

رقابة الجودة
(Quality Control)

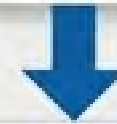
"يتحمل الشريك المسؤول عن المهمة المسؤولية عن الجودة العامة لكل مهمة إعداد."

لماذا هو مهم؟
يضمن أن فريق المهمة يتمتع بالكفاءة والقدرات اللازمة، وأن العمل يتم وفقاً للمعايير المهنية.

المرحلة الثانية: تنفيذ مهمة الإعداد - من الفهم إلى الإنجاز

الخطوة 1: الحصول على فهم (Obtain Understanding)

فهم أعمال المنشأة وعملياتها، بما في ذلك نظامها المحاسبي وسجلاتها.
فهم إطار التقرير المالي المطبق وكيفية تطبيقه في صناعة المنشأة.



الخطوة 2: إعداد البيانات (Compile the Statements)

استخدام السجلات والمستندات والتوضيحات والمعلومات الأخرى التي قدمتها الإدارة.



الخطوة 3: مناقشة الأحكام الهامة (Discuss Significant Judgments)

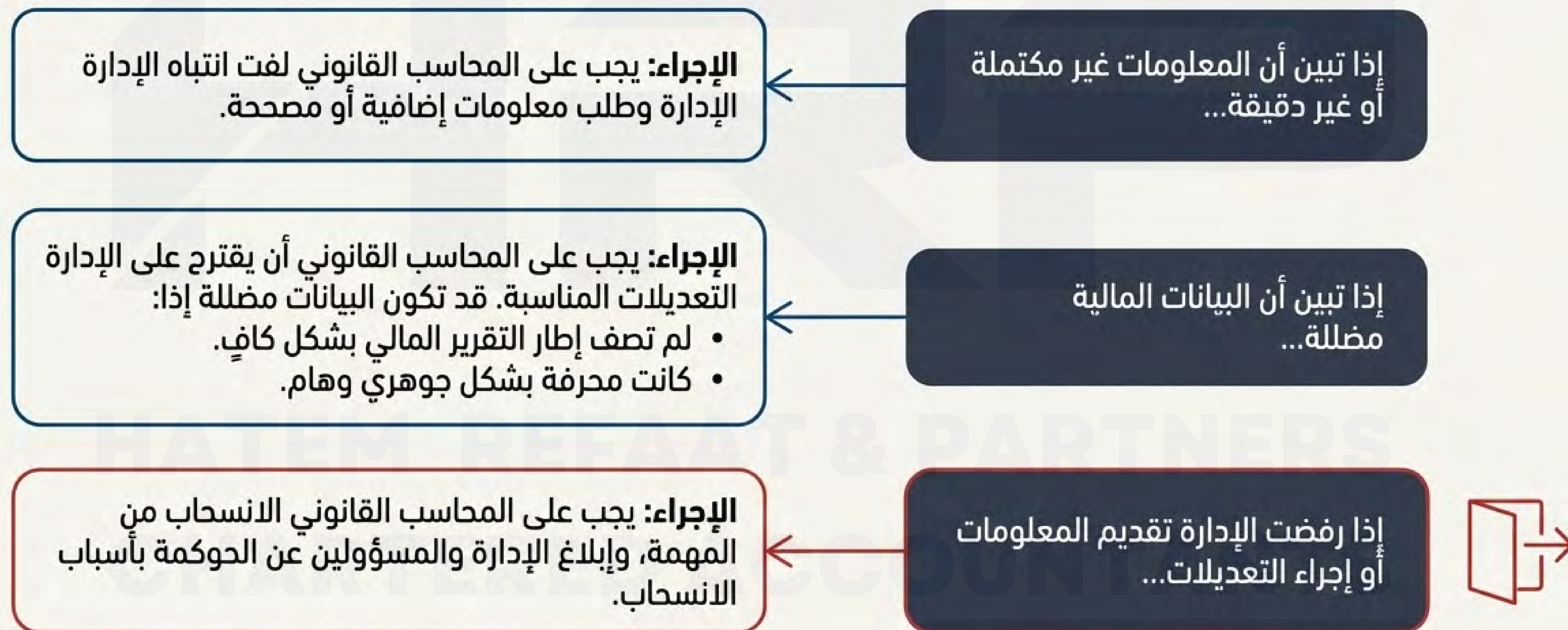
مناقشة الأحكام الهامة التي ساعد فيها المحاسب القانوني مع الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة.



الخطوة 4: قراءة البيانات المالية (Read the Financial Statements)

قبل الانتهاء من المهمة، يجب قراءة البيانات المالية في ضوء فهم المنشأة وإطار التقرير المالي المطبق.

التعامل مع التحديات: المعلومات الخاطئة والتعديلات اللازمة



التوثيق والإقرار النهائي: سجل العمل وإقرار الإدارة



توثيق أعمال المهمة (Documentation)

يجب أن يتضمن توثيق المهمة ما يلي:

(أ) الأمور الهامة التي نشأت خلال المهمة وكيفية تعامل المحاسب معها.

(ب) سجل يوضح أن البيانات المالية النهائية تتطابق مع السجلات والمستندات الأساسية.

(ج) النسخة النهائية من البيانات المالية وتقرير المحاسب القانوني.



إقرار الإدارة (Management's Acknowled)

"قبل تاريخ التقرير، يجب على المحاسب القانوني أن يحصل على إقرار من الإدارة أو المسؤولين عن الحوكمة بتحملهم للمسؤولية عن النسخة النهائية من البيانات المالية".

Why it Matters

الأهمية*: هذا الإجراء يؤكد مجدداً على أن البيانات المالية هي مسؤولية الإدارة بشكل قاطع.

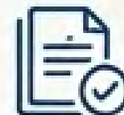
المرحلة الثالثة: تقرير المحاسب القانوني - توصيل طبيعة المهمة بوضوح



الهدف من التقرير

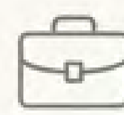
يتمثل أحد الأغراض المهمة من تقرير المحاسب القانوني في الإبلاغ بشكل واضح عن طبيعة مهمة الإعداد ودور المحاسب القانوني ومسؤولياته في هذه المهمة.

لا يُعد تقرير المحاسب القانوني وسيلة لإبداء رأي أو استنتاج تأكيدي على البيانات المالية بأي شكل من الأشكال.


إصدار التقرير

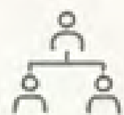

المبادئ الأساسية


قيمة المهمة


تنفيذ المهمة


تحديث التجانس


الملفات التالية


تحال الإدارة

تشريح التقرير (الجزء الأول): العناصر الأساسية

1. العنوان
يجب أن يوضح أن التقرير صادر من محاسب قانوني عن مهمة إعداد.

2. المخاطب بالتقرير
يوجه التقرير وفقاً لما تتطلبه شروط المهمة.

3. الفقرة الافتتاحية
تحديد البيانات المالية التي تم إعدادها.
عبارة تفيد بأن المحاسب القانوني قام بإعداد البيانات المالية استناداً إلى المعلومات المقدمة من الإدارة.

4. مسؤولية الإدارة
وصف لمسؤوليات الإدارة فيما يتعلق بالمهمة والبيانات المالية.

5. إطار التقرير المالي
الإشارة بوضوح إلى إطار التقرير المالي المطبق المستخدم في إعداد البيانات.

العنوان
المخاطب بالتقرير
مسؤولية الإدارة
إطار التقرير المالي

إصدار التقرير | تحال الإدارة | تنفيذ المهمة | تحديث التجانس | الملفات التالية | المبادئ الأساسية

تشريح التقرير (الجزء الثاني): مسؤولياتنا والفقرة الإيضاحية الحاسمة

مسؤوليات المحاسب القانوني

وصف لمسؤولياتنا، بما في ذلك أن المهمة قد تم إنجازها وفقًا للمعيار المصري 4410، وأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية.

الفقرة الإيضاحية

(1) نظراً لأن مهمة الإعداد ليست مهمة تأكد، فإننا غير مطالبين بالتحقق من دقة أو اكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة لأغراض الإعداد.

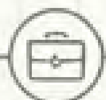
(2) وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة أو استنتاج فحص حول ما إذا كانت البيانات المالية قد تم إعدادها وفقاً لإطار التقرير المالي المطبق.



إصدار التقرير



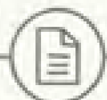
تحال الإدارة



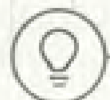
تنفيذ المهمة



تحديث التجانس



الملفات التالية



المبادئ الأساسية

حالات خاصة: التقرير عن بيانات مالية ذات غرض خاص

عندما يتم إعداد البيانات المالية باستخدام "إطار تقرير مالي ذي غرض خاص" (مثال: أساس محاسبي محدد في عقد أو لمتطلبات ضريبية).

المتطلب الإضافي

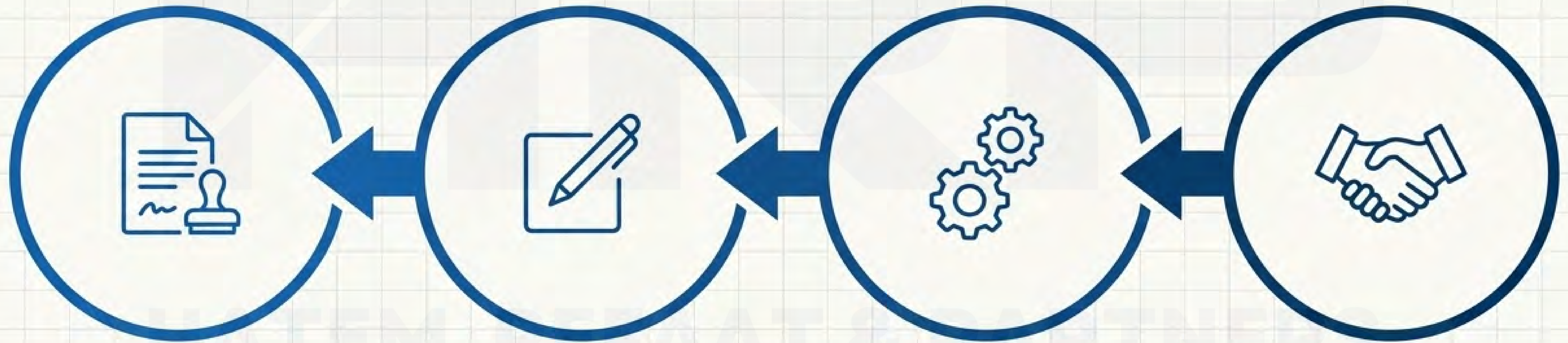
يجب أن يتضمن التقرير فقرة إضافية تلفت انتباه القراء.

1. **توضيح الغرض:** توضّح أن البيانات المالية أُعدت لغرض معين.
2. **التحذير من الاستخدام:** ونتيجة لذلك، قد لا تكون البيانات المالية مناسبة لأغراض أخرى.

مثال من الملحق 2

> وبناءً عليه، فإن هذه البيانات المالية مُعدّة فقط لاستخدام الأطراف المحددة في العقد، وقد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى.

رحلة المحاسب القانوني عبر المعيار 4410: نظرة شاملة



التأسيس والقبول
(Foundation & Acceptance)

اتفق على الشروط، حدد المسؤوليات، واضمن فهم الإدارة.

المبادئ الأساسية
(Foundational Principles)

التزم بالأخلاقيات، استخدم الحكم المهني، وطبق رقابة الجودة.

تنفيذ المهمة
(Performing the Engagement)

افهم، أعد، ناقش، اقرأ، عدّل عند اللزوم، ووثّق كل شيء.

إصدار التقرير
(Issuing the Report)

أبلغ بوضوح عن طبيعة المهمة ومسؤولياتك، مع التأكيد على عدم تقديم أي تأكيد.

الإتقان هو الوضوح: بناء القيمة من خلال المعيار 4410



المعيار 4410 ليس مجرد مجموعة من القواعد، بل هو مخطط لبناء خدمة مهنية عالية القيمة. إنه يحمي المحاسب القانوني والعميل والمستخدمين من خلال رسم خط واضح بين المساعدة في في الإعداد (مهمة الإعداد) وتقديم التأكيد (المراجعة والفحص).



الهدف هو تطبيق الخبرات المحاسبية وخبرات التقرير المالية لمساعدة الإدارة في إعداد وعرض البيانات المالية البيانات المالية وفقاً لإطار تقرير مالي مطبق.

هذه هي قيمتنا المضافة.